

# Dictamen sobre els pressupostos generals de l'Ajuntament de Barcelona 2010

## **Índex**

I. Antecedents	25
II. Contingut	25
II.1 Trets generals	26
II.2 Ingressos	30
II.3 Despeses	37
II.4 Liquidació pressupost 2008 i estat d'execució pressupost 2009	44
III. Valoracions	49
III.1 De caràcter general	49
III.2 De caràcter específic	51



*El Consell Econòmic i Social de Barcelona (CESB), d'acord amb les competències atribuïdes en els seus estatuts aprovats pel Consell Plenari de l'Ajuntament de Barcelona el 22 de desembre de 2004, amb tramitació i estudi previs fets per la Comissió de Fiscalitat i Pressupostos, d'acord amb l'article 22 del Reglament de Funcionament, i amb l'aprovació de la Comissió Executiva, a l'empara de l'article 9.A, emet el següent*

## **DICTAMEN**

### **I. Antecedents**

En les reunions de la Comissió de Fiscalitat i Pressupostos celebrades els dies 5 i 18 de novembre i 1 de desembre de 2009 es va debatre el contingut dels pressupostos municipals de 2010 i es va aprovar una proposta de dictamen per a l'anàlisi i el debat corresponents per la Comissió Executiva.

Els textos posats a disposició de la Comissió Executiva i de la Comissió de Fiscalitat i Pressupostos del CESB són els següents:

*Liquidació dels Pressupostos generals de l'Ajuntament 2008 i estat d'execució dels Pressupostos generals de l'Ajuntament 2009*

*Pressupostos generals de l'Ajuntament 2010*

*Memòria dels pressupostos 2010*

En la reunió de la Comissió Executiva celebrada el dia 9 de desembre de 2009 es va fer l'aprovació prèvia del text definitiu del dictamen sobre els pressupostos generals de l'Ajuntament per a 2010, que posteriorment va ser aprovat pel Ple del CESB de l'11 de desembre de 2009.

### **II. Contingut**

Abans de comentar els principals trets i magnituds del pressupost municipal, és necessari destacar com a novetat del present exercici, el fet que hi ha hagut un canvi important referent a l'estructura pressupostària vigent. Així, pels pressupostos de les entitats locals de l'exercici 2010 és d'aplicació l'estructura de pressupostos aprovada per l'ordre EHA/3565/2008 de 3 de desembre, que substitueix l'ordre de 20 de setembre de 1989, i respon, bàsicament, a la necessitat d'adaptar l'estructura dels pressupostos de les entitats locals als criteris de classificació establerts pel sector estatal i les modificacions normatives introduïdes en els darrers anys. Les principals variacions en relació a l'anterior estructura es poden resumir com segueix:

*Es substitueix la denominació de "partida pressupostària" per la d'"aplicació pressupostària".*

*A nivell de classificació econòmica, la nova estructura suposa un major detall a nivell d'articles, conceptes i subconceptes.*

*La "classificació funcional" es substitueix per la "classificació per programes". En relació a l'anterior classificació, i com es pot veure en el següent quadre, s'ha simplificat el detall en els nivells superiors per donar major detall en els inferiors. Els grups de programa, com amb l'anterior estructura, es poden desglossar en programes i subprogrames.*

	Grup de Funció	Funció	Subfunció
OM 1989	9	25	39
OM 2008	6	24	90
	Àrea de despesa	Política de despesa	Grup de programa

A la taula següent es presenta la classificació per programes en els dos primers nivells de detall (àrea i política de despesa):

0 Deute Públic	1 Serveis públics bàsics
0 Deute Públic	13 Seguretat i mobilitat ciutadana
	15 Habitatge i urbanisme
	16 Benestar comunitari
	17 Medi ambient
2 Actuacions de protecció i promoció social	3 Producció béns públics caràcter preferent
21 Pensions	31 Sanitat
22 Altres prestacions socials a favor d'empleats	32 Educació
23 Serveis socials i promoció social	33 Cultura
24 Foment de l'ocupació	34 Esports
4 Actuacions de caràcter econòmic	9 Actuacions de caràcter general
41 Agricultura, ramaderia i pesca	91 Òrgans de govern
42 Indústria i energia	92 Serveis de caràcter general
43 Comerç, turisme i pimes	93 Adm. financera i tributària
44 Transport públic	94 Transf. a d'altres AAPP
45 Infraestructures	
46 I+D+i	
49 Altres actuacions de caràcter econòmic	

## II.1 Trets generals

### Principals magnituds del Pressupost Municipal 2010

El Pressupost Municipal del 2010 és de 2.428,5 milions d'euros; afegint el FEESL per inversions, puja a 2.568 milions d'euros. En un pressupost marcat per la reducció prevista en els ingressos corrents fruit de la desacceleració econòmica actual, les prioritats de la despesa que s'observen als pressupostos municipals es

centren en la millora de l'atenció social i l'espai urbà, les polítiques de proximitat i la promoció econòmica, i, alhora, en la contenció de les despeses accessòries. Aquesta política contracíclica es pot dur a terme sense comprometre la solvència de l'Ajuntament gràcies a la positiva evolució recent dels indicadors financers municipals, que situen la ciutat en un bon punt de partida per fer front a l'actual situació de desacceleració econòmica.

Els eixos bàsics que declara el Pressupost Municipal per 2010 són:

- Manteniment de l'esforç inversor per seguir transformant la ciutat, sostingut per l'augment de l'endeutament municipal.
- Donar èmfasi en els serveis a les persones, apostant per les polítiques socials, el recolzament al dinamisme econòmic mitjançant actuacions de promoció econòmica i el manteniment de l'espai públic.
- Congelació en general dels tipus impositius, taxes i preus públics.
- La contenció de les despeses corrents no prioritàries
- El personal creix per incorporació de Guàrdia Urbana i per la Llei de Dependència.

El pressupost total de l'Ajuntament (2.428,5 milions d'euros) baixa un 0,4% respecte l'any anterior. Els únics sectors que presenten increments són Serveis Centrals (10,9%) i Promoció econòmica (8,4%). Per la seva part, les principals reduccions són les de Serveis Generals (28,3%), fruit bàsicament d'una reestructuració del sector que ha suposat l'aparició dels sectors de Finances, Recursos Humans i Gerència municipal, Urbanisme i Infraestructures (18%) i Educació, Cultura i Benestar (12%), en aquest cas degut bàsicament a que aquest any la transferència de la Generalitat al Consorci d'Educació ha anat directament a aquest, en lloc d'anar a l'Ajuntament i d'aquest al consorci.

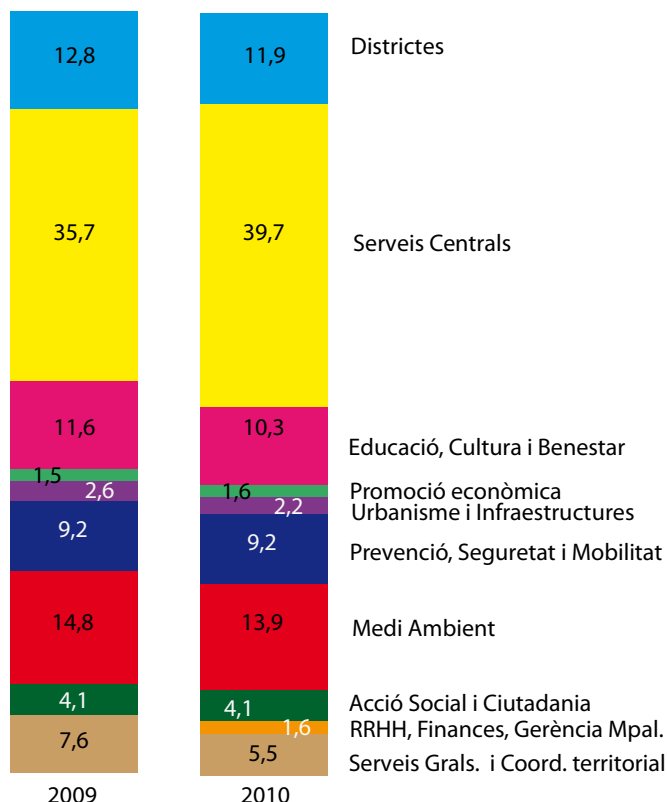
## Estructura dels ingressos corrents

SECTORS	En milers d'euros		En % sobre el total		% Variació 2009/10
	Pressupost	Pressupost	Pressupost	Pressupost	
	2009	2010	2009	2010	
Serveis Generals i Coordinació Territorial	185.698,90	133.167,50	7,6%	5,5%	-28,29
Recursos humans i Organització		6.213,07		0,3%	
Finances		29.716,58		1,2%	
Gerència municipal		3.040,20		0,1%	
Acció Social i Ciutadania	100.726,72	100.667,03	4,1%	4,1%	-0,06
Medi Ambient	361.826,81	338.197,92	14,8%	13,9%	-6,53
Prevenió, Seguretat i Mobilitat	224.319,13	222.892,68	9,2%	9,2%	-0,64
Urbanisme i Infraestructures	63.881,77	52.373,30	2,6%	2,2%	-18,02
Promoció econòmica	36.606,61	39.694,53	1,5%	1,6%	8,44
Educació, Cultura i Benestar	283.317,06	249.219,06	11,6%	10,3%	-12,04
Serveis Centrals	869.882,25	965.038,92	35,7%	39,7%	10,94
<b>Districtes</b>	<b>311.798,34</b>	<b>288.313,41</b>	<b>12,8%</b>	<b>11,9%</b>	<b>-7,53</b>
Ciutat Vella	44.843,81	45.998,48	1,8%	1,9%	2,57
Eixample	37.825,48	38.531,42	1,6%	1,6%	1,87
Sants-Montjuïc	36.966,28	32.724,39	1,5%	1,3%	-11,48
Les Corts	18.815,83	15.623,83	0,8%	0,6%	-16,96
Sarrià-Sant Gervasi	22.752,04	20.744,62	0,9%	0,9%	-8,82
Gràcia	24.948,04	21.480,85	1,0%	0,9%	-13,90
Horta-Guinardó	29.965,51	25.816,94	1,2%	1,1%	-13,84
Nou Barris	26.707,29	26.638,40	1,1%	1,1%	-0,26
Sant Andreu	28.307,70	23.710,90	1,2%	1,0%	-16,24
Sant Martí	40.666,36	37.043,57	1,7%	1,5%	-8,91
<b>Total capítol despesa</b>	<b>2.438.057,58</b>	<b>2.428.534,20</b>			<b>-0,39</b>

El 39,7% de la despesa es destina a Serveis Centrals (malgrat que és necessari aclarir que aquest sector agrupa gran part de les transferències a altres organismes, el servei del deute o la despesa d'inversió, entre d'altres), el 10,3% del pressupost a les polítiques d'Educació, Cultura i Benestar i un 13,9% al sector de medi ambient, que s'ocupa del manteniment de l'espai públic. Una altra àrea important de despesa és la destinada a les polítiques de prevenció, seguretat i mobilitat, que absorbeix el 9,2% del pressupost total. Als districtes es destina el 11,9% del pressupost, tot i que encara falta per assignar-los la despesa d'inversió que farà pujar aquest percentatge, mentre que atenent només a la despesa corrent, gestionen el 16,4% de la despesa.

Si analitzem el pressupost a nivell de capítols, s'ha de destacar l'important reducció de l'Estalvi brut, que baixa un 42,5%, fruit de la reducció del 8% dels ingressos corrents i del lleuger increment de les despeses corrents (3,2%). Si comparem les operacions de capital dels pressupostos inicials 2009-2010, els ingressos per capital pugen un 15% i les despeses de capital cauen un 8,9%. Es preveu un dèficit total de 175 milions, quan l'any anterior es va pressupostar un dèficit zero, fet que suposarà un increment del deute.

## Distribució del pressupost entre els sectors i districtes



## Pressupost de l'Ajuntament per capítols. Comparació pressupostos inicials

Milions d'euros	2009	2010	Variació %
<b>Operacions corrents</b>			
Ingressos corrents	2.268,4	2.082,8	-8,2
Despeses corrents	1.704,2	1.758,5	3,2
Estalvi brut	564,2	324,3	-42,5
<b>Operacions de capital</b>			
Ingressos de capital	59,7	69,5	15,0
Despeses de capital	615,8	560,8	-8,9
<b>Operacions financeres</b>			
Ingressos per operacions financeres	110,0	276,2	151,1
Despeses per operacions financeres	118,0	109,2	-7,4
<b>Superàvit / (dèficit) de l'exercici</b>	<b>0,0</b>	<b>-175,0</b>	<b>...</b>

Si tenint en compte l'any 2010 com ingrés i despesa de capital l'import de 139,7 milions d'euros corresponent al Fondo Estatal para el Empleo y la Sostenibilidad Local (FEESL) assignat a Barcelona per inversions,

i l'any 2009 els 283 milions del Fondo Estatal de Inversión Local (FEIL), les variacions són les següents:

## Operacions de capital

Ingressos de capital	342,70	209,2	-39,0%
Despeses de capital	898,80	700,5	-22,1%

Per tant, les despeses de capital, que inclouen transferències de capital i inversions, baixen un 22%, tant per la reducció imputable a l'Ajuntament (9%) com per la reducció de la quantitat provinent dels fons estatals, que han baixat de 283 a 140 milions.

## Pressupost consolidat

Per segon any consecutiu el Pressupost municipal consolidat es presenta en dues modalitats: d'acord amb la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i d'acord amb el Reial Decret 1463/2007 de 2 de novembre, que aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei d'estabilitat pressupostària en l'aplicació a les entitats locals. Segons la LRHL l'estat de consolidació inclou els pressupostos de l'Ajuntament, els organismes públics i les societats mercantils amb capital íntegrament municipal (és a dir que inclou BSM i PMH). I segons la LGEP conté els pressupostos de l'Ajuntament, els organismes autònoms locals i les entitats dependents (entitats públiques empresarials, societats mercantils amb participació majoritària i consorcis) que no es financen majoritàriament amb ingressos comercials.

El pressupost total de l'estat de consolidació de la LRHL puja a 2.706 milions i segons l'estat de consolidació de la LGEP és de 2.580 Milions, amb un estalvi brut de 339,3 milions d'euros (95,8% del qual correspon a l'Ajuntament) que és un 64,7% inferior al de l'any 2009.

La diferència principal entre el pressupost de l'Ajuntament i el pressupost consolidat d'acord amb la LGEP és la generació de 152 milions d'euros d'ingressos addicionals procedents de la venda de serveis i de transferències rebudes d'altres administracions, dels quals es destinen 106 milions a despesa

corrent, 35,4 milions a despeses de capital i la resta redueix el dèficit de l'exercici. El projecte de pressupost consolidat presenta un dèficit de 169,4 milions d'euros, el que representa més del 6,4% dels ingressos no financers.

### Pressupost consolidat 2010

Milions d'euros	Ajuntament de Barcelona	Consolidat	Ajuntament/total
Ingressos corrents	2.082,8	2.203,6	94,5%
Despeses corrents	1.758,5	1.864,2	94,3%
Estalvi brut	324,3	339,3	95,8%
Ingressos de capital*	209,2	235,2	88,9%
Despeses de capital*	700,5	735,9	95,2%
Ampliacions de capital	8,0	8,0	100%
Superàvit / (dèficit) de l'exercici	-175,0	-169,4	96,8%

(\*) L'any 2010 s'han d'incloure inclòs com ingrés i despesa de capital l'import de 139,7 milions d'euros corresponent al Fondo Estatal para el Empleo y la Sostenibilidad Local assignat a Barcelona per inversions (FEESL).

Els pressupostos homogenis i harmonitzats dels organismes públics (autònoms i entitats públiques empresarials) i les empreses municipals per a l'any 2010 sumen 796,38 milions d'euros, un 2,8% menys que a l'exercici anterior. Destacar que al 2010 es crea l'Institut Municipals de Serveis Socials, amb un pressupost de 63,4 milions d'euros, i que la reducció de 28,8% de l'Institut d'Educació de Barcelona (IMEB) s'explica, bàsicament, pel fet que al 2010 la subvenció de la Generalitat pel Consorci d'Educació de Barcelona ja no la rep l'IMEB sinó que es transfereix directament al propi consorci i, per tant, no s'inclou al pressupost de l'IMEB.

Ressaltar la reducció (d'un 3,8%) del pressupost de Barcelona Activa, bàsicament deguda al fet que la partida de promoció del sector aeroespacial (4 milions d'euros al 2009) ha estat transferida de Barcelona Activa a 22@BCN. Sense aquest efecte, l'increment seria del 6,8%.

### Pressupost consolidat 2010

En milers d'euros

	2009	2010	% Variació 2009-2010
<b>Organismes Autònoms</b>			
IMPD	6.149	6.149	0,0
IM Serveis Socials		63.433	----
IMI	28.161	26.900	-4,5
IMU	1.110	1.060	-4,5
IMH	25.825	25.816	0,0
IMPUQV	16.192	15.686	-3,1
IMMB	21.181	12.313	-41,9
IMEB	141.898	101.350	-28,6
IBE	13.663	17.302	26,6
<b>Entitats públiques empresarials</b>			
PMH	89.683	96.708	7,8
IMFMVDR	1.947	1.819	-6,6
IMPJ	57.059	58.064	1,8
ICUB	117.245	117.300	0,0
<b>Empreses municipals</b>			
BSM	203.418	146.724	-27,9
ICB	18.151	16.646	-8,3
BA	37.662	36.222	-3,8
BIMSA	26.993	42.412	57,1
BAGURSA	10.337	10.477	1,4
<b>Totals</b>	<b>816.674</b>	<b>796.381</b>	<b>-2,5</b>

**Organismes autònoms:** Institut Municipal de Persones amb Disminució, Institut Municipal Fundació Mies van der Rohe, Institut Municipal d'Informàtica, Institut Municipal d'Urbanisme, Institut Municipal d'Hisenda, Institut Municipal de Mercats de Barcelona, Institut Municipal d'Educació, Institut Municipal de Paisatge Urbà i Qualitat de Vida, Institut Barcelona Esports.

**Entitats públiques empresarials:** Patronat Municipal d'Habitatge, Institut Municipal de Parcs i Jardins de Barcelona, Institut de Cultura de Barcelona.

**Empreses Municipals:** Barcelona de Serveis Municipals, Informació i Comunicació de Barcelona, Barcelona Activa, Barcelona d'Infraestructures Municipals (inclou 22@BCN, ProNouBa i l'Agència de Promoció del Carmel) i Barcelona Gestió Urbanística.

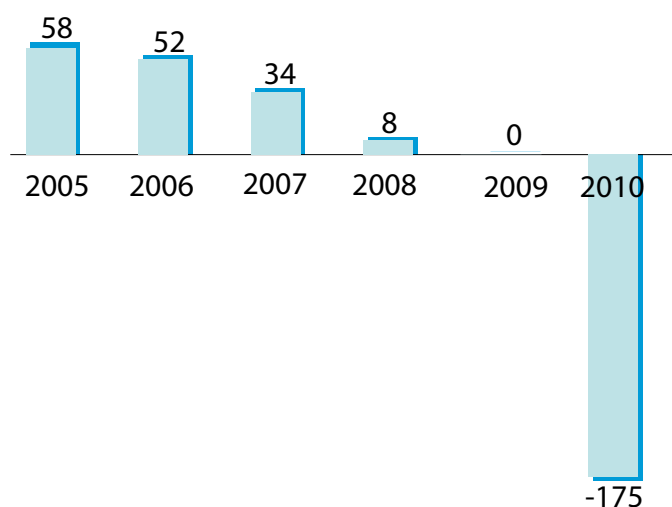


## Deute municipal

Després de cinc anys de reducció del deute, al 2010 l'Ajuntament de Barcelona preveu augmentar el seu deute en 175 milions, per tal de pal·liar el dèficit previst aquest exercici, fruit de la reducció dels ingressos (bàsicament de les transferències corrents procedents de l'Estat) i de la voluntat de mantenir la inversió pública i les polítiques socials. L'evolució del Superàvit/Dèficit municipal i, per tant, del deute municipal subsegüent, al llarg dels darrers exercicis es mostra als gràfics següents, i indica que els nivells d'endeutament es mantenen en límits raonables.

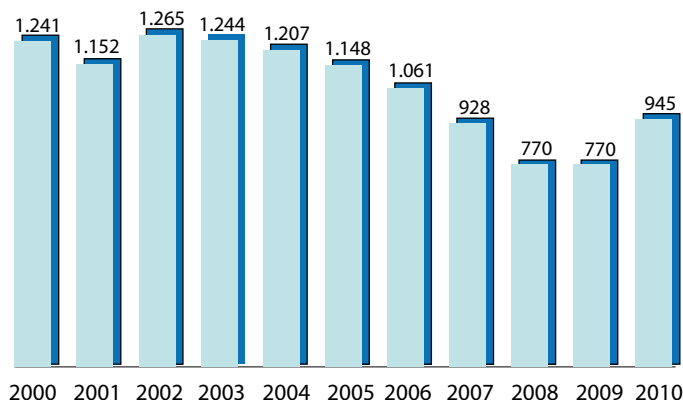
### Superàvit/Dèficit municipal abans d'operacions financeres. Pressupost inicial

En milions d'euros



## Evolució del deute municipal 2000-2010

En milions d'euros



Quant al deute consolidat, calculat segons la Llei d'hisendes locals, puja 205 milions d'euros, passant de 985 (desembre 2009) a 1.190 milions (desembre 2010). Els ens consolidats, per tant, incrementen el deute en 30 milions d'euros addicionals als 175 milions del propi Ajuntament.

Milions d'euros	31/12/2009	31/12/2010
Ajuntament de Barcelona	770	945
Ens dependents	215	245
<b>Total</b>	<b>985</b>	<b>1.190</b>

## II. 2 Ingressos

Les hipòtesis macroeconòmiques emprades per l'elaboració del Pressupost Municipal es basen en l'"Informe sobre la posició cíclica de l'economia espanyola" presentat el 12 de juny de 2009 pel Ministeri d'Economia i Hisenda. En aquest informe es preveu, per l'any 2010, un caiguda del Producte Interior Brut (PIB) en termes reals del 0,3% i una inflació del 0%. Donat aquest marc macroeconòmic, s'ha volgut mantenir, per part de l'Ajuntament, la política de contenir la pressió fiscal, per la qual cosa no s'han modificat els tipus de gravamen aplicats als diferents impostos, taxes i preus públics. Així, es preveu que els ingressos tributaris locals baixin en conjunt un 0,7%, mentre que, segons el quadre macroeconòmic del Ministeri d'Economia i Hisenda utilitzat per als càlculs municipals, el PIB nominal baixarà un 0,3%.



El pressupost per a l'any 2010 així com les variacions per capítols respecte dels imports pressupostaris de l'exercici de 2009, són els que es recullen en el quadre següent:

### Pressupost d'ingressos de l'Ajuntament de Barcelona

INGRESSOS	En milers d'euros		% variació 2009/10
	Pressupost 2009	Pressupost 2010	
<b>A. OPERACIONS CORRENTS</b>	2.268.387,83	2.082.778,70	-8,2%
Capítol 1. Impostos directes	756.850,51	780.018,11	3,1%
Capítol 2. Impostos indirectes	67.113,35	53.087,48	-20,9%
Capítol 3. Taxes i altres ingressos	304.545,68	288.041,55	-5,4%
Subtotal ingressos tributaris	1.128.509,54	1.121.147,14	-0,7%
Capítol 4. Transferències corrents	1.084.159,41	918.382,63	-15,3%
Capítol 5. Ingressos patrimonials	55.718,88	43.248,94	-22,4%
<b>B. OPERACIONS DE CAPITAL</b>	59.669,74	69.535,50	16,5%
Capítol 6. Venda d'inversions reals	25.000,00	15.000,00	-40,0%
Capítol 7. Transferències de capital	34.669,74	54.535,50	57,3%
<b>C. OPERACIONS FINANCERES</b>	110.000,02	276.220,00	151,1%
Capítol 9. Passius financers	110.000,02	276.220,00	151,1%
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	2.438.057,59	2.428.534,21	-0,4%

Els **ingressos tributaris** figuren en els capítols 1. Impostos directes, 2. Impostos indirectes i 3. Taxes i altres ingressos. Amb caràcter general, el càlcul dels recursos de cadascuna de les figures tributàries s'ha fet d'acord amb la quantificació de les possibilitats financeres de les Ordenances fiscals de l'exercici de 2010 i amb l'estat de la liquidació d'ingressos del 30 de juny d'enguany.

Els **ingressos per transferències corrents** recullen les diverses subvencions i participacions que l'Ajuntament rep per al finançament de les seves ac-

tivitats, entre les quals destaca la participació en els ingressos tributaris de l'Estat a través del Fons Complementari de Finançament (la resta de la participació -la cessió d'impostos estatals- està inclosa als capítols 1 i 2).

Quant als impostos cedits per l'Estat, en conjunt s'ha pressupostat una reducció del 16,1% en relació amb l'any anterior, d'acord amb les dades facilitades pel Ministeri d'Economia i Hisenda per l'any 2010 i aplicant l'ajornament de la devolució de la liquidació definitiva de la cessió de tributs de l'any 2008 fins l'any 2011 i següents. Si tenim en compte també la participació en els ingressos estatals, la reducció respecte a l'exercici anterior és del 18%. Per partides, destacar que totes baixen, a excepció de la cessió d'impostos especial, que puja un 6,5%. Els ingressos per la cessió de l'impost sobre la renda de les persones físiques baixen un 15,3%, mentre que els ingressos que s'espera per la cessió de l'IVA ha fan en un 25,6%. Obviament, la ralentització del consum i de les rendes personal, fruit de la crisi, s'han fet notar de manera intensa en els impostos estatals que els graven i, per tant, en el percentatge que li arriba a l'ajuntament mitjançant la cessió d'impostos. Per la seva part, el Fons Complementari de Finançament presenta una reducció del 18,2%.

### Estructura de la participació en ingressos i impostos estatals

En milions d'euros

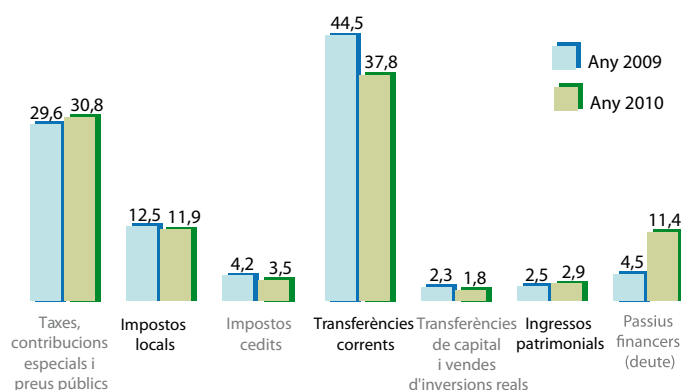
	2009	2010	Diferència	variació
Cessió IRPF	67,32	56,99	-10,33	-15,3%
Cessió IVA	25,64	19,06	-6,58	-25,6%
Cessió impostos especials	8,48	9,03	0,55	6,5%
<b>Total cessió impostos estatals</b>	<b>101,43</b>	<b>85,08</b>	<b>-16,35</b>	<b>-16,1%</b>
Participació ingressos Estat	912,15	745,76	-166,40	-18,2%
<b>TOTAL</b>	<b>1.013,58</b>	<b>830,83</b>	<b>-182,75</b>	<b>-18,0%</b>

En atenció a les seves normes de generació, s'han calculat els ingressos patrimonials que figuren al capítol 5.

Degut a la caiguda de les transferències corrents i la cessió d'impostos estatals, més sensibles als canvis

del cycle econòmic que els tributs locals, l'estructura de la fiscalitat municipal presenta canvis respecte a la de l'exercici anterior. Els tributs locals (impostos més taxes) mantenen el primer lloc en l'aportació de recursos, incrementant el seu pes respecte l'any anterior, ja que passen del 42,1% al 42,7% del total d'ingressos, mentre que les transferències corrents baixen del 44,5% al 37,8% del pressupost. Destacar l'important increment del pes del deute, ja que al 2009 només suposava el 4,5% del ingressos municipals i al 2010 es preveu que arribi al 11,4%. El conjunt d'ingressos corrents cau un 8,2% respecte al pressupost de l'exercici anterior, variació que es justifica, principalment i com ja hem comentat, per el descens del 18% en el conjunt de la participació en ingressos estatals i la cessió d'impostos estatals.

### Estructura del pressupost d'ingressos



### Estructura dels ingressos corrents

En milions d'euros

Ingressos corrents	2009	% s/total ingressos corrents	2010	% s/total ingressos corrents	Variació 2009-2010
Impostos Locals	722.535,10	31,9	748.028,00	35,9	3,5%
Taxes	162.459,53	7,2	161.501,14	7,8	-0,6%
Contribucions especials	6.509,00	0,3	7.429,00	0,4	14,1%
Preus, multes i altres	135.577,15	6,0	119.111,41	5,7	-12,1%
Impostos cedits	101.428,76	4,5	85.077,59	4,1	-16,1%
Transferències corrents	1.084.159,41	47,8	918.382,63	44,1	-15,3%
Ingressos patrimonials	55.718,88	2,5	43.248,94	2,1	-22,4%
<b>Total ingressos corrents</b>	<b>2.268.387,83</b>		<b>2.082.778,70</b>		<b>-8,2%</b>

Les estimacions dels recursos pressupostaris i les corresponents modificacions respecte a 2010 s'especifiquen a continuació desagregades per concepte econòmic.

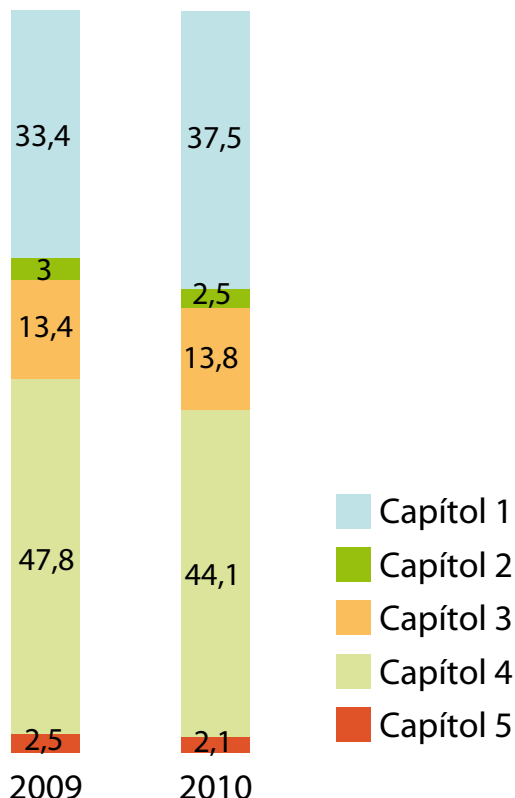
### A) INGRESSOS CORRENTS

Es preveu que l'any 2010 els ingressos corrents generats per l'Ajuntament representin quasi el 52% del total, mentre que les transferències rebudes d'altres administracions arribin al 44% i els impostos cedits un 4,1%. De 1999 a 2008 el percentatge d'ingressos corrents generats per l'Ajuntament va passar del 60% al 52%. Cal destacar, però, que als dos darrers anys aquesta tendència s'han trencat, especialment al 2010. Així, si al 2009 les transferències corrents procedents d'altres administracions suposaven un 47,8% del total d'ingressos corrents i els impostos cedits un 4,5%, al 2010 es preveu, com ja hem esmentat, que aquests percentatges baixen al 44,1% i 4,1%, respectivament.

Es preveu que els impostos locals augmentin en conjunt un 3,5%. Aquesta variació és la resultant de mantenir els tipus de gravamen aplicats als diferents impostos, excepte en el cas del tipus específic de l'impost sobre béns immobles –aquell que s'aplica al 10% dels béns immobles urbans, exclosos els d'ús residencial, que tinguin major valor cadastral–, que passa del 0,85% a l'1%. Les taxes, per la seva part, pràcticament no varien, ja que es pressuposta una reducció del 0,6%. Els altres tributs locals presenten comportaments diferents: les contribucions especials pugen un 14% mentre que els preus públics i altres baixen un

12%. Ja hem comentat les importants reduccions dels impostos cedits (16%) i les transferències corrents (15%). Finalment, destacar que els ingressos patrimonials presenten també una forta reducció, concretament superior al 22%.

#### Estructura dels ingressos corrents (per capítols)



#### Impostos directes

En milers d'euros

	2009	% ingressos corrents	2010	% ingressos corrents	% variació 2009/2010
IBI	429.100	18,9	465.500	22,3	8,5
IAE	89.646	4,0	89.600	4,3	-0,1
IAE (nacional i provincial)	7.800	0,3	8.300	0,4	6,4
Plusvàlua	92.260	4,1	88.900	4,3	-3,6
IVTM	70.728	3,1	70.728	3,4	0,0
Cessió IRPF	67.317	3,0	56.990	2,7	-15,3
<b>Total impostos directes</b>	<b>756.851</b>	<b>33,4</b>	<b>780.018</b>	<b>37,5</b>	<b>3,1</b>

#### Capítol 1. Impostos directes

Globalment, el capítol corresponent als impostos directes augmenta el 3,1%, fins a **780,02 milions d'euros**. El total d'impostos directes representa el 37,5% dels ingressos corrents de l'exercici 2010, mentre que l'any 2009 suposaven el 33,4%. La caiguda d'altres fonts d'ingressos corrents més vulnerables a la crisi, com les transferències corrents o els impostos indirectes, ha fet que el seu pes, trencant la tendència d'anys anteriors, hagi pujat.

La consignació proposada per a l'impost sobre béns immobles assoleix la xifra de **465,5 milions d'euros** (el 22,3% dels ingressos corrents). Es mantenen els tipus generals i les bonificacions dels increments en la quota que superin el màxim establert a les Ordenances fiscals (límits), i només s'incrementa del 0,85 a l'1% el tipus per als béns no residencials amb valors cadastrals més alts.

L'impost sobre vehicles de tracció mecànica té una consignació de **70,7 milions d'euros**, la mateixa quantitat que es va pressupostar al 2009. Per a aquesta estimació s'ha tingut en compte el padró de vehicles d'anys anteriors modificat com a conseqüència de la variació vegetativa del parc.

Per a l'any 2010, i pel que fa a l'impost sobre activitats econòmiques, s'estimen uns ingressos de **97,9 milions d'euros** (8,3 milions per quotes nacionals i provincials), mentre que s'estimen uns ingressos de **88,9 milions d'euros** en concepte d'impost d'increment de valor dels terrenys (plusvàlua), un impost que presenta una reducció del 3,6%, fruit de l'estancament del

sector immobiliari. Es manté la bonificació del 95% en transmissions mortis causa als cònjuges, descendents i ascendents dels habitatges habituals i locals de negocis en empreses familiars.

Quant a la cessió de l'IRPF, se n'ha estimat un import de quasi 57 milions d'euros, d'acord amb els criteris de la Llei de pressupostos de l'Estat. La reducció respecte a 2009 és força significativa: un 15,3%.

## Capítol 2. Impostos indirectes

Globalment aquest capítol és un dels més afectats per la situació econòmica, com ja va passar al pressupost de 2009, amb una reducció propera al 21%. L'alentiment del consum està darrera de la caiguda del 25,6% a la cessió de l'IVA, que es pressuposta en **19 milions** per al 2010. Per la seva part, l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres, que manté tipus impositiu i bonificacions respecte l'any anterior, i pressupostat en 25 milions d'euros, presenta un descens del 24% sobre el previst al 2009, en aquest cas degut a la crisi del sector immobiliari. Només la cessió dels impostos especials, que arriba a la quantitat de **9 milions d'euros**, es preveu superior a la xifra de 2009,

amb un increment de 6,5%. El seu pes sobre el total d'ingressos corrents, lògicament, baixa respecte l'any 2009, passant del 3% al 2,5%.

## Capítol 3. Taxes i altres ingressos

L'import pressupostat total del capítol 3 per a 2010 és de **288,04 milions d'euros**. En conjunt, els ingressos per taxes, preus públics i altres ingressos disminueixin al 2010 un 5,4%, després dels increments dels darrers anys: el 10,3% el 2009, un 4,9% l'any 2008 i un 3,1% el 2007, però, en canvi, s'incrementa lleugerament el seu pes sobre el total d'ingressos corrents, passant del 13,4 al 13,8%. Les tarifes que s'apliquen a les diferents taxes i preus públics s'han congelat en relació a l'exercici 2009.

S'inclouen com a taxes les contraprestacions per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local, així com les taxes derivades de la prestació d'un servei públic o la realització d'una activitat administrativa que no sigui de sol·licitud o recepció voluntària pels administrats (llicències urbanístiques, clavegueram, cementiris, serveis funeraris, grua, mercats, aprofitament del domini públic, etc.).

## Impostos indirectes

En milers d'euros

	2009	% ingressos corrents	2010	% ingressos corrents	% variació 2009/2010
ICIO	33.001	1,5	25.000	1,2	-24,2
Cessió IVA	25.637	1,1	19.061	0,9	-25,6
Cessió impostos especials	8.476	0,4	9.026	0,4	6,5
<b>Total impostos indirectes</b>	<b>67.113</b>	<b>3,0</b>	<b>53.087</b>	<b>2,5</b>	<b>-20,9</b>

## Taxes i altres ingressos 2010

En milers d'euros

	2009	% ingressos corrents	2010	% ingressos corrents	% variació 2009/2010
Taxes per prestació de serveis	66.380	2,9	63.592	3,1	-4,2
Taxes per utilització del domini públic	98.279	4,3	100.715	4,8	2,5
Preus públics per la prestació de serveis	31.082	1,4	24.252	1,2	-22,0
Altres ingressos	108.805	4,8	99.482	4,8	-8,6
<b>Total taxes i altres ingressos</b>	<b>304.546</b>	<b>13,4</b>	<b>288.041</b>	<b>13,8</b>	<b>-5,4</b>



Els menors ingressos previstos de taxes per prestació de serveis (que baixen un 4,2% en conjunt) són el reflex del comportament esperat per les llicències urbanístiques (-16,0%), la taxa de clavegueram (-5,2%) i la taxa de mercats, que cau un -13,9% com a conseqüència del procés inversor que s'està portant a terme a determinats mercats municipals i al fet que als paradistes afectats pel trasllat a un mercat provisional no se'ls hi liquida la taxa.

D'altra banda, s'espera el manteniment dels ingressos per la taxa d'expedició de documents o la taxa de grua i parany. Per la seva part, les taxes per la utilització del domini públic -que comprenen la taxa per l'estacionament de vehicles, la taxa per entrada de vehicles (guals), les taxes per la utilització privativa o aprofitament especial de les companyies de subministraments i telefonia (ingressos bruts), i les taxes per l'ocupació de la via pública- s'espera que en conjunt augmentin un 2,5%, amb un comportament dispar entre els diferents epígrafs. Així, els menors ingressos esperats per l'estacionament de vehicles (-3%) es veuen compensats per l'augment previst en les facturacions de les companyies de subministraments i telefonia l'any 2009, base dels ingressos bruts a ingressar l'any 2010 (+9,9%).

Dins d'aquest capítol també s'inclouen els preus públics, definits com les tarifes per serveis de sol·licitud i/o recepció voluntària prestats per l'Ajuntament, bé directament o bé per un dels seus organismes autònoms. La forta davallada dels ingressos dels preus públics per la prestació de serveis (reducció del 22% respecte l'any 2009) és conseqüència, bàsicament, de la disminució d'ingressos per la recollida comercial de residus i altres serveis especials de neteja i recollida. Finalment, el darrer apartat del capítol 3 són les multes i altres ingressos, que es preveu que es redueixi, en conjunt, prop del 9%. Aquest epígraf d'altres ingressos, inclou principalment els ingressos per multes (que baixen un 15%), recàrrecs (+3%), interessos de demora (+5,8%) i vendes (+0%).

#### Capítol 4. Transferències corrents

La variació global del capítol 4, amb un import presupostat de **918,38 milions d'euros** l'any 2010, suposa una reducció del 15,3% respecte el 2009, després dels increments d'anys anteriors: augment del 4,2% al 2009, el 8% el 2008 i el 7,7% l'any 2007. Aquesta reducció ha suposat que el pes de les transferències corrents hagi baixat del 47,8% dels ingressos corrents (2009) al 44,1% (2010).

Destacar que el fons complementari de finançament presenta un fort decrement, del 18,2%, el que representa 166,4 milions d'euros menys que l'any anterior. Aquesta previsió, realitzada en base a la informació del Ministeri d'Economia i Hisenda, inclou lliuraments a compte del 2010 inferiors en un 8,4% respecte els del 2009 i té en compte l'ajornament de la liquidació definitiva de 2008 -negativa en 84,5 milions d'euros-, fins l'1 de gener de 2011 i en 48 mensualitats. Les altres transferències de l'Estat, en canvi, s'incrementen més d'un 203%, bàsicament pels 35,0 milions que es corresponen amb el 20% del Fons Estatal per l'Ocupació i la Sostenibilitat Local (FEESL) que d'acord amb el RDL 13/2009 de 26 d'octubre s'ha adjudicat a Barcelona per destinar a despesa corrent de caire social. Aquest fons, d'acord amb els PGE 2010 té la finalitat de contribuir a la sostenibilitat social, mitjançant el finançament de les despeses corrents que ocasionin la prestació de serveis educatius, així com altres serveis socials de competència municipal, especialment les despeses derivades de la gestió dels serveis d'atenció de les persones en situació de dependència.

Les transferències rebudes de la Generalitat de Catalunya cauen, en conjunt, un 35,5%. Aquest descens es deu al fet que a partir del 2010 les transferències que es rebien de la Generalitat destinades al Consorci d'Educació de Barcelona aniran directament a l'esmentat consorci i a que es deixaran de rebre les transferències per determinats serveis destinats a persones amb discapacitats i que prestaran altres operadors. Descomptant aquests dos efectes, la variació en termes homogenis de les transferències de la

## Transferències corrents 2010

En milers d'euros

	2009	% ingressos corrents	2010	% ingressos corrents	% variació 2009/2010
Fons Complementari de Finançament	912.152	40,2	745.757	35,8	-18,2
Altres transferències de l'Estat	17.176	0,8	52.096	2,5	203,3
Transferències de la Generalitat de Catalunya	95.217	4,2	61.394	2,9	-35,5
Transferències d'entitats locals	59.491	2,6	58.271	2,8	-2,1
Altres transferències	124	0,0	865	0,0	597,6
<b>Total transferències corrents</b>	<b>1.084.160</b>	<b>47,8</b>	<b>918.383</b>	<b>44,1</b>	<b>-15,3</b>

Generalitat de Catalunya és d'un augment del 20,1%. La major part d'aquests ingressos es destina a atenció social.

Les transferències a percebre d'entitats locals, que baixen un 2,1% en el seu conjunt, corresponen principalment a la taxa metropolitana de tractament de residus (TMTR), taxa que després es transfereix a l'Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus.

### Capítol 5. Ingressos patrimonials

El capítol 5, Ingressos patrimonials, previstos pel 2010 pugen a **43,2 milions d'euros**, un 22,4% menys que l'any anterior, degut a l'esperada evolució a la baixa dels ingressos financers pels dipòsits en bancs i caixes, que s'han estimat d'acord amb els fluxos de tresoreria previstos, i les participacions en beneficis. Quant als arrendaments de béns immobles i concessions i aprofitaments, s'espera un ingressos similars als previstos per 2009, d'acord amb la previsió de generació d'aquests ingressos segons l'evolució estimada per als serveis de patrimoni municipal.

## B) INGRESSOS DE CAPITAL

### Capítol 6. Venda d'inversions reals

Les vendes d'inversions reals previstes són de **15 milions d'euros**, un 40% menys que al 2009. Aquesta previsió inclou la venda d'actius a d'altres Administracions Públiques per 5,4 milions d'euros, venda de sòl per habitatge protegit per 2 milions d'euros i altres

vendes per import de 7,6 milions d'euros que inclouen operacions urbanístiques com reversió de finques, projectes de reparcel·lació, indivisos i pàrquings entre d'altres. Cal recordar que no es tracta d'ingressos corrents, i, per tant, d'ingressos excepcionals.

### Capítol 7. Transferències de capital

Les transferències de capital presenten al 2010 un important increment, ja que pugen un 57% respecte l'any anterior, i es pressuposten en **54,5 milions d'euros**. Cal tenir present que les subvencions que es reben d'altres administracions destinades a inversió es vinculen a aquest capítol com a finançament afectat. Així, 2,7 milions es reben de l'Estat per finançar les obres de millora de la infraestructura de l'Estadi Olímpic amb motiu de la celebració, l'any 2010, del 20é Campionat d'Europa d'Atletisme; 14,2 milions provenen de la Generalitat de Catalunya per finançar la llei de barris i 3,8 per a escoles bressol; 11 milions de la Diputació de Barcelona per finançar les actuacions de transformació de l'antic mercat del Born, el canvi d'emplaçament i modernització de la Fira de Bellcaire i el desenvolupament del nou Museu Marítim de Barcelona i la intervenció integral de conservació de les Grans Naus de les Drassanes Reials; 1,4 milions provenen de fons FEDER, per actuacions dins del marc de l'Eix 1 d'actuació i pel projecte "Innovació i creativitat, motors de competitivitat"; i els 21,4 milions restants es corresponen al "Programa Operatiu Cohesió-FEDER 2007-2013 F2 de medi ambient i desenvolupament sostenible". A més, i en el marc del desenvolupament del RDL 13/2009, de 26 d'octubre, pel qual es crea el

Fons Estatal per l'Ocupació i la Sostenibilitat Local 2010 (FEESL), a l'Ajuntament de Barcelona li han estat assignats 174,7 milions d'euros. D'aquest import, un cop descomptat el 20% que es pot destinar a despesa corrent de caire social, es preveu rebre 139,7 milions d'euros per finançar projectes d'inversió, que no estan inclosos al Pressupost.

## C) OPERACIONS FINANCERES

### Capítol 9. Variació de passius financers

El recurs al mercat de capitals en termes bruts és de **275 milions d'euros**, un 150% més que l'any 2009. A més, el capítol 9 inclou 1,22 milions per constitució de dipòsits i fiances a llarg termini. El fet de que el pressupost de 2010 tingui un dèficit previst de 175 milions d'euros, després d'exercicis amb superàvit o equilibri pressupostari, ha fet que s'hagi previst un important increment de l'endeutament el 31 de desembre de 2010, després de l'estancament de 2009 i les reduccions d'anys anteriors (7,7 milions d'euros el 2008 i de 33,7 milions el 2007).

### II.3 Despeses

Com a prioritats de despesa, l'Ajuntament manifesta les següents:

- **Acció social i habitatge:** Desplegament del nou model de Serveis Socials Bàsics, enfortiment dels dispositius d'atenció a la dependència, programa d'acció contra la pobresa, enfortiment del Pla municipal d'inclusió social (nous equipaments i serveis per persones sense sostre, reforçament del SAIER), nous equipaments d'atenció a la infància, més habitatges d'inclusió i habitatges socials per famílies vulnerables i increment dels ajuts socials al pagament del lloguer.
- **Educació:** obertura de noves escoles bressol noves.
- **Desplegament del Tècnic de Barri per desenvolupar polítiques de proximitat.**
- El pressupost associat a **ocupació, suport a empreses, comerç i turisme, competitivitat i innovació** s'incrementa en un 18,5%, amb mesures com el dispositiu d'orientació professional "Activa't per l'Ocupació", l'orientació laboral a més de 20.000 joves, campanyes d'activació del comerç de proximitat, l'aposta pel turisme de qualitat, amb fons destinats a l'atracció i creació d'esdeveniments, congressos i fires, el suport a la innovació, afavorint la competitivitat de les empreses a través de la internacionalització, accés al finançament i millora de la gestió i mantenir la política de modernització dels mercats municipals, amb la reforma de 4 grans mercats de la ciutat (Sant Antoni, Ninot, Sants i Encants) i de mercats de proximitat com Guineueta i Provençals.
- **Manteniment de l'espai públic:** Destaquem com a mesures més rellevants la implantació de les noves contractes de neteja, conservació de l'enllumenat públic i de manteniment de fonts, i les actuacions de millora a 753 carrers de la ciutat i renovació integral de 90 carrers.
- **Seguretat i Mobilitat:** Ressaltar la incorporació de 250 nous agents de la Guàrdia Urbana i la renovació de la xarxa semafòrica de la ciutat.
- **El pressupost 2010 contempla una sèrie de mesures de contenció**, com la congelació de les ofertes públiques de treball (a excepció de 250 agents guàrdia urbana, 32 tècnics d'acció social vinculats a llei de l'autonomia personal i 80 places per docents per obertura de places a escoles bressol), el Pla de contenció de les despeses administratives, la reducció (superior al 14%) de les despeses de comunicació i publicitat i de les despeses de protocol (-3,7%, malgrat que en aquest cas no inclou el pressupost extraordinari relacionat amb el semestre de presidència europea) o el fet que, amb criteri general, es faci un retall del 4,5% a les transferències corrents.

## A) DESPESES CORRENTS

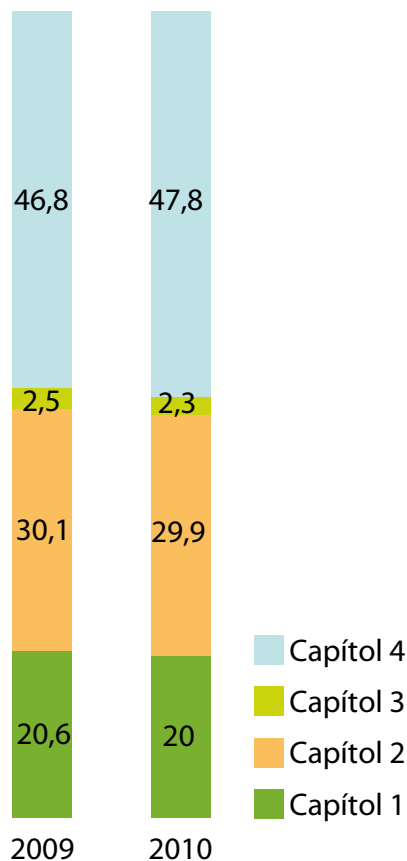
El pressupost inicial per a despeses corrents del 2010 ascendeix a 1.758,5 milions d'euros, un 3,2% més que el 2009. Els objectius principals d'aquestes despeses són l'atenció a les persones, la millora de l'espai públic i la convivència, que es tradueixen en majors despeses socials i de promoció econòmica, així com també majors despeses en la cura de l'espai públic i la seguretat ciutadana. Alhora, l'Ajuntament ha fet l'esforç de reducció al màxim de les despeses que considera no prioritàries.

A nivell de sectors s'observa la següent distribució de la despesa corrent:

### Distribució de la despesa corrent (per sectors)

SECTORS	En milions d'euros		En % sobre el total		% Variació 2009-2010
	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2009	Pressupost 2010	
Organització i Serveis Generals	301,10	292,60	17,7%	16,6%	
Acció Social i Ciutadania	175,80	198,90	10,3%	11,3%	13,14
Medi Ambient	393,60	437,80	23,1%	24,9%	11,23
Prevenió, Seguretat i Mobilitat	309,40	342,20	18,2%	19,5%	10,60
Habitatge, urbanisme i infraestructures	91,80	91,80	5,4%	5,2%	0,00
Promoció econòmica	36,80	41,10	2,2%	2,3%	11,68
Educació, Cultura i Benestar	263,40	233,00	15,5%	13,2%	-11,54
Transferències altres AAPP	87,70	77,20	5,1%	4,4%	-11,97
Deute públic	44,60	43,90	2,6%	2,5%	-1,57
<b>TOTAL CAPITOL DESPESA</b>	<b>1.704,20</b>	<b>1.758,50</b>			<b>3,19</b>

### Distribució de la despesa corrent 2010



Per la seva part, a nivell d'àrea de despesa, i d'acord amb la nova estructura dels pressupostos de les entitats locals, en compliment de l'ordre EHA/3565/2008, s'observa la següent distribució (ordenada de major a menor pes relatiu):



## Distribució de la despesa corrent (per programes)

PROGRAMES	En milions d'euros		En % sobre el total		% Variació 2009-2010
	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2009	Pressupost 2010	
Serveis públics bàsics	725.360	798.929	42,6%	45,4%	10,1
Actuacions de caràcter general	388.832	369.797	22,8%	21,0%	-4,9
Béns públics de caràcter preferent	289.133	254.940	17,0%	14,5%	-11,8
Actuacions de protecció i promoció social	150.051	176.948	8,8%	10,1%	17,9
Actuacions de caràcter econòmic	106.256	113.998	6,2%	6,5%	7,3
Deute públic	44.592	43.853	2,6%	2,5%	-1,7
<b>Despeses corrents</b>	<b>1.704.224</b>	<b>1.758.465</b>			<b>3,2</b>

Les despeses dels serveis públics bàsics, que comprenen les polítiques de despesa de seguretat i mobilitat ciutadana, habitatge i urbanisme, benestar comunitari i medi ambient, incrementen en conjunt un 10,1%. La política de despesa de seguretat i mobilitat, que representa el 15,3% de les despeses corrents, creix un 12,3% degut en gran mesura a les despeses de personal derivades de la incorporació de 250 nous agents de la Guàrdia Urbana, la plantilla prevista de la qual inclou 2.630 agents. Les polítiques de despesa d'habitatge i urbanisme presenten un import estable, tenint en compte que les actuacions en matèria d'habitatge estan delegades en el Consorci de l'Habitatge i el Patronat Municipal d'Habitatge. Les despeses de la política de benestar comunitari, amb un 21,7% del total de despeses corrents, creixen el 12,4%. Aquest variació es deu, bàsicament, a l'augment del 15,1% de les despeses de recollida de residus i neteja viària degut a la millora dels serveis derivats de la nova contracta iniciada al novembre de 2009. Les polítiques de despesa de medi ambient augmenten el 4%. Quant a les despeses de caràcter general, aquelles pròpies de l'organització de l'administració, s'ha previst una reducció del 4,9% en relació a l'any anterior. Inclou les següents polítiques de despesa: òrgans de govern, serveis de caràcter general, administració financera i tributària i transferències a entitats locals territorials.

El 14,5% de les despeses corrents es destinen als béns públics de caràcter preferent, és a dir, a les polítiques de despesa relacionades amb la sanitat, l'educació, la

cultura i els esports, despeses que en bona mesura no són de caràcter obligatori pels municipis. Les despeses relacionades amb la sanitat es preveu que disminueixin en un 14,9% degut a l'assumpció per part de la Generalitat de Catalunya de serveis fins ara assumits per l'Ajuntament. També es preveu una disminució de les despeses en educació per dos motius: d'una banda l'assumpció de competències per part del Consorci d'Educació de Barcelona; i de l'altra, que a partir del 2010 el finançament per aquestes competències establertes per conveni no es vehicularan a través de l'Ajuntament. Es preveu una contenció de la despesa en l'àrea de cultura, i un augment de les despeses relacionades amb l'esport per la celebració a Barcelona del Campionat Europeu d'Atletisme 2010. Pel que fa a les actuacions de protecció i promoció social, es preveu un increment del 17,9%. Inclou les actuacions relacionades amb l'acció social, la promoció social i l'assistència a persones dependents, prioritats del govern de la ciutat. Bona part de les despeses d'atenció social es passaran a prestar des del nou Institut Municipal de Serveis Socials, organisme autònom que començarà la seva activitat a partir de l'1 de gener de 2010, assumint part de les competències fins ara ofertes directament des del propi sector d'acció social i ciutadania o els Districtes, que presenten una reducció del 7,5% en el seu pressupost respecte el 2009.

Les polítiques de despesa de comerç, turisme i pimes, del transport públic i d'altres actuacions de caràcter econòmic són les que s'inclouen a l'àrea de despesa

d'actuacions de caràcter econòmic. El seu pes en el total de despeses corrents és del 6,5%, i se'n preveu un creixement del 7,3%. S'inclouen les aportacions a la societat privada municipal Barcelona Activa, SA, empresa que té encomanades, entre d'altres, les polítiques municipals d'ocupació i formació.

Finalment, l'àrea de despesa de deute públic, que inclou bàsicament les despeses financeres derivades del pagament del deute, es preveu que disminueixi en un 1,7%. Aquesta reducció respon, malgrat l'augment esperat del volum total del deute al llarg del 2010, a la situació actual dels tipus d'interès, a la previsió de tipus per al 2010 i a la seva gestió activa.

### Anàlisi per capítols econòmics

Es preveu que les despeses totals baixin un 0,4% l'any 2010. Les despeses corrents pugen un 3,2%, com a conseqüència dels augments del 2,4% en les compres de béns i serveis i del 5,4% en les transferències corrents. Les despeses de capital del pressupost inicial, amb una reducció respecte a 2009 del 8,9%, són de 560,8 milions d'euros. Aquestes despeses es desglossen, per una banda, en inversions reals per import de 538,2 milions d'euros i, per una altra banda, 22,6 milions d'euros de transferències de capital. Però si s'inclou la previsió del FEESL (Fons Estatal per l'Ocupació i la Sostenibilitat Local previst en els PGE 2010 i desenvolupat pel RDL 13/2009) el pressupost de despeses de capital estimat puja a **700,5 milions d'euros**. Les despeses financeres, per la seva banda, es redueixen un 7,4%. La distribució dels 2.428,53 milions d'euros del pressupost inicial de despeses municipals, segons la seva estructura econòmica, és la següent:

Dins de les despeses corrents cal destacar la reducció del capítol d'interessos com a conseqüència de la política d'amortització del deute d'anys anteriors. Quant al capítol 2, Despeses per compra de béns corrents i serveis, experimenta una variació positiva del 2,4%, però lluny dels increments dels exercicis anteriors: 10,2% al 2009, 9,85% l'any 2008 i 8,10% l'any 2007.

### Estructura econòmica del pressupost de despeses 2010

En milers d'euros

DESPESES	En milers d'euros		% variació 2009/10
	Pressupost 2009	Pressupost 2010	
<b>A. OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>1.704.224,64</b>	<b>1.758.465,53</b>	<b>3,18%</b>
Capítol 1. Despeses de personal	351.578,59	350.926,22	-0,19%
Capítol 2. Compres béns i serveis	513.788,80	526.297,03	2,43%
Capítol 3. Despeses financeres	41.811,48	41.197,10	-1,47%
Capítol 4. Transferències corrents	797.045,78	840.045,19	5,39%
<b>B. OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>615.832,95</b>	<b>560.848,67</b>	<b>-8,93%</b>
Capítol 6. Inversions reals	567.132,95	538.224,22	-5,10%
Capítol 7. Transferències de capital	48.700,00	22.624,45	-53,54%
<b>C. OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>118.000,00</b>	<b>109.220,00</b>	<b>-7,44%</b>
Capítol 8. Actius financers	8.000,00	8.000,00	0,00%
Capítol 9. Passius financers	110.000,00	101.220,00	-7,98%
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>2.438.057,59</b>	<b>2.428.534,20</b>	<b>-0,39%</b>

Aquest increment s'explica bàsicament, com ja va passar en anys anteriors, per l'augment de les despeses destinades a la recollida de residus i neteja viària (un 15,1%), així com per l'important increment (un 12,4%) de les polítiques de benestar comunitari. El capítol 4, Transferències corrents, té un increment global del 5,4%, un punt per sota que l'any anterior. Però s'ha de tenir en compte que les variacions que presenta el pressupost de 2010 en relació a l'any anterior no són homogènies per l'efecte de la creació de l'Institut Municipal de Serveis Socials.

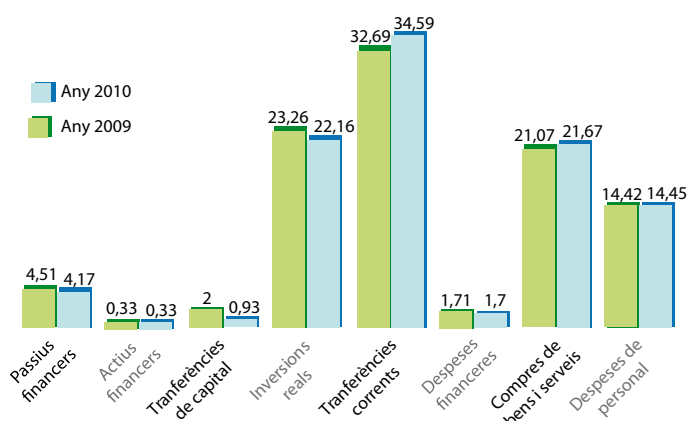
Això suposa una augment de les transferències corrents que es compensa amb una reducció en la mateixa proporció de les despeses de personal i de les despeses en béns corrents i serveis, derivada de la prestació de determinats serveis socials directament

per part de l'Institut. Així, en termes homogenis en relació a 2009, la variació del capítol 1 seria del 5,4%, del capítol 2 del 11,0% i del capítol 4 del -2,6%.

Dins de les operacions de capital, el total de recursos pressupostats per a inversions directes és de **538,2 milions d'euros**, un 5,1% menys que l'any anterior. En canvi, si comptem les previsions del FEESL per a Barcelona, les inversions reals previstes per l'any 2010 es preveuen de **677,9 milions d'euros**. Les transferències de capital, capítol 7, arriben a **22,6 milions d'euros**, amb un descens superior al 53% respecte el 2009.

El 72,4% del pressupost de despesa es destina a operacions corrents, el 23,1% a operacions de capital i el 4,5% a operacions financeres. Quant al pes sobre el pressupost total, cal destacar que la principal partida de despesa torna a ser la de transferències corrents, que suposa el 34,6% del total, quasi dos punts més que en l'exercici 2009. La segona és la d'inversions reals, que representen el 22,2% del pressupost (el 23,3% l'any passat), i la tercera el capítol 2, Compra de béns i serveis, amb un pes del 21,7% sobre el total de despeses municipals (el 21,1% l'any 2009).

### Estructura econòmica del pressupost de despeses 2009-2010



Tot seguit es presenta l'estructura econòmica del pressupost de despeses corrents per capítols.

### Capítol 1. Despeses de personal

La previsió de despeses de personal per a l'exercici 2010 suma **350,9 milions d'euros**, quantitat que suposa un decreixement del 0,2% sobre el mateix capítol del pressupost per a 2009. No s'ha d'oblidar, però, que si descomptem l'efecte de la creació de l'Institut Municipal de Serveis Socials la variació real del capítol 1 és un augment del 5,4%, ja que part del personal municipal ha passat a dependre de l'Institut. La variació de les despeses de personal estan calculades d'acord amb la previsió de plantilla pressupostària pel 2010, l'efecte de l'aplicació del conveni 2008-2011 ratificat del Plenari del Consell Municipal de 29 de maig del 2009 i la previsió d'increment salarial del 0,3% fixada pels Pressupostos Generals de l'Estat pel 2010.

### Capítol 2. Compra de béns i serveis

Les dues principals partides d'aquest capítol són les destinades als grans contractes de neteja i recollida d'escombraries i de manteniment d'espais públics (pavimentació, xarxa d'aigua, fonts, enllumenat, clavegueram, senyalització i patrimoni artístic), d'una banda, i al funcionament de l'activitat municipal (subministraments, arrendaments, assegurances, publicitat, altres compres i despeses, etcètera), de l'altra. En el seu conjunt, el capítol 2 puja un 2,4% respecte a l'any 2009, fins als **526,3 milions**. L'important increment dels imports de la nova contracta de neteja i recollida de residus (superior al 15%), i l'augment de la partida de compra de béns i serveis adreçats als serveis d'atenció i promoció social, que puja un 4,7%, queda compensada per la voluntat de reduir o mantenir les despeses de funcionament, amb reduccions de quasi el 23% a la contractació d'estudis i treballs realitzats per empreses o de 17,8% a la partida d'Altres despeses. Els subministraments, en canvi, presenten un augment de quasi el 10%.

El 48,3% del total del capítol 2 (**254 milions d'euros**) es destina al finançament dels grans contractes de neteja viària i recollida d'escombraries, i el 11,6% (**61 milions d'euros**) a les de manteniment d'espais públics i edificis (pavimentació, enllumenat, clavegueram, ai-

gües, fonts, túnels, escales mecàniques, senyalització i patrimoni artístic). El seus pesos l'any anterior eren del 43% i el 12%, respectivament.

### Capítol II de despeses. Comparativa 2009-2010

En milions d'euros

	2009	% sobre total Capítol II	2010	% sobre total Capítol II	% Variació 2009/2010
Recollida residus i neteja viària	220,67	42,9%	253,99	48,3%	15,1%
Subministraments i telèfon	20,82	4,1%	22,86	4,3%	9,8%
Subministraments via pública	12,54	2,4%	12,14	2,3%	-3,2%
Manteniment	62,26	12,1%	61,10	11,6%	-1,9%
Arrendaments	22,93	4,5%	23,54	4,5%	2,7%
Neteja edificis i locals	11,09	2,2%	11,51	2,2%	3,8%
Estudis, publicitat, etc...	17,65	3,4%	13,61	2,6%	-22,9%
Serveis d'atenció i promoció social	34,29	6,7%	35,89	6,8%	4,7%
Altres despeses	111,54	21,7%	91,65	17,4%	-17,8%
<b>Total</b>	<b>513,79</b>		<b>526,30</b>		<b>2,4%</b>

### Capítol 3. Interessos

La despesa per interessos del pressupost de 2010 són d'un total de **41,2 milions d'euros**, amb una reducció de l'1,5% respecte a l'import del pressupost de 2009. L'Ajuntament de Barcelona declara que la seva política d'endeutament s'orienta a assolir un cost mitjà del deute en línia amb els tipus d'interès a llarg termini dels mercats financers, diversificant el risc de tipus d'interès.

### Capítol 4. Transferències corrents

Les transferències corrents pressupostades per a 2010 són de **840 milions d'euros** i representen un 5,4% més que l'any anterior, increment inferior als d'anys anteriors (al voltant del 8% als darrers tres anys. Però s'ha de tenir en compte, com ja hem comentat en el seu moment, que les variacions que presenta el pressupost de 2010 en relació a l'any anterior no són homogènies per l'efecte de la creació de l'Institut Municipal

### Distribució del capítol IV de transferències corrents (2009-2010)

En milions d'euros

	2009	% sobre total Capítol II	2010	% sobre total Capítol II	% Variació 2009/2010
A organismes i empreses municipals	477,64	59,93%	511,99	60,95%	7,2%
Organismes Autònoms	216,57	27,2%	240,05	28,6%	10,8%
Entitats públiques empresarials	144,48	18,1%	147,32	17,5%	2,0%
Empreses Municipals	116,59	14,6%	124,62	14,8%	6,9%
A altres administracions	259,57	32,57%	250,64	29,84%	-3,4%
Entitats locals (mancomunitats, consorcis...)	256,57	32,2%	250,64	29,8%	-2,3%
Altres	3,00	0,4%	0,00	0,0%	-100,0%
Altres transferències	59,84	7,51%	77,41	9,21%	29,4%
Famílies i Instit. sense afany lucre	53,78	6,7%	61,79	7,4%	14,9%
Altres (exterior, empreses privades)	6,06	0,8%	15,62	1,9%	157,7%
<b>Total</b>	<b>797,05</b>		<b>840,04</b>		<b>5,4%</b>



de Serveis Socials, ja que això suposa una augment de les transferències corrents que es compensa amb una reducció en la mateixa proporció de les despeses de personal i de les despeses en béns corrents i serveis. Així, en termes homogenis en relació a 2009, la variació del capítol 4 és del -2,6%.

Un total de **512 milions d'euros** (el 60,9% de les transferències corrents) es destinen a Organismes i empreses municipals, un 7,2% més que l'any 2009. D'aquest total, destaquen les aportacions a l'ICUB (96 milions), l'IMEB (91 milions), Barcelona Serveis Municipals (63,8 milions), el nou Institut Municipal de Serveis Socials (63,4 milions) i Parcs i Jardins (50,5 milions). Les transferències a mancomunitats i consorcis, que suposen el 29,8% del total, quasi tres punts menys que al 2009, arriben a **250,6 milions d'euros** (un 3,4% menys que l'any 2009), amb especial menció a les partides destinades a la Mancomunitat de Municipis (75 milions), a l'ATM per al contracte programa (72,9 milions) i a l'Agència de Salut Pública de Barcelona (15,9 milions d'euros). L'aportació de despesa corrent a l'Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus, en concepte de la taxa ambiental de gestió de residus municipals, puja fins a 55,2 milions d'euros, la mateixa quantitat que l'any anterior. El Consell Comarcal del Barcelonès, per al manteniment de les rondes, rep 7 milions d'euros i el Consorci de l'Habitatge 2,9 milions d'euros. Les Famílies i Institucions sense afany de lucre reben 61,8 milions d'euros, quasi un 15% més que al 2009, i ja suposen el 9,2% de les transferències corrents.

## B) DESPESES DE CAPITAL

### Capítols 6 i 7. Inversions reals i transferències de capital

Les operacions de capital (inversions i transferències de capital) pressupostades per a 2010 són de **560,85 milions d'euros**, xifra que suposa una reducció del 8,9% respecte a l'any 2009. Si comptem l'aportació del Fons Estatal per l'Ocupació i la Sostenibilitat Local, que es preveuen de 140 milions, la xifra final prevista és de **700,5 milions**. L'Ajuntament manifesta així, com va

fer en anteriors exercicis, la seva voluntat de mantenir un nivell adequat d'inversió i destinar aquest esforç inversor a la millora de la qualitat dels serveis que es presten a la ciutat.

El total de recursos pressupostats per a inversions directes és de **538,2 milions d'euros**, un 5,1% menys que l'any anterior. Si comptem les previsions del FEESL per a Barcelona, les inversions reals previstes per l'any 2010 arriben a **677,9 milions d'euros**, amb una reducció de 20% respecte 2009, exercici en que les aportacions del Fons estatal d'inversió local van ser més elevades. Es preveu destinar els 139,7 milions d'euros addicionals a augmentar la inversió pública en l'àmbit local mitjançant el finançament d'actuacions generadores d'ocupació en obres de nova planificació i execució immediata que siguin de competència municipal, a realitzar a partir d'inicis del 2010. Comptant les previsions del FEESL, la inversió total del grup municipal, incloent-hi les inversions dels ens consolidats (en habitatge social per part del Patronat Municipal d'Habitatge i les de l'empresa municipal BSM, bàsicament en aparcaments) puja a **801 milions d'euros**.

Les transferències de capital, capítol 7, arriben a **22,6 milions d'euros**, amb un descens superior al 53% respecte el 2009. Aquesta disminució es deu, principalment, a que fins l'any 2009 s'han destinat 28,6 milions d'euros a l'Autoritat del Transport Metropolità bàsicament per cancel·lar definitivament el deute històric de les companyies de transport, tal com preveien els Contractes-Programa 1990-1993 i 1995-1997. Les transferències de capital més significatives són les de l'ICUB (7,5 milions d'euros) i l'Institut Municipal del Paisatge Urbà (5 milions).

## C) OPERACIONS FINANCERES

### Capítol 8 i 9. Variació d'actius i passius financers

Es preveu una variació d'actius financers de **8 milions d'euros**, la mateixa quantitat que el 2009. Per la seva part, el capítol de passius financers està dotat amb **101,2 milions d'euros**, dels quals 100 milions corresponen a amortitzacions financeres que inclouen els

venciments acordats en els contractes de préstecs vigents que acaben en el proper exercici, i 1,22 milions a devolucions de dipòsits i fiances a llarg termini. La reducció respecte a l'any anterior és del 8%.

#### II.4 Liquidació pressupost 2008 i estat d'execució pressupost 2009

Per primera vegada, el dictamen del CESB sobre els Pressupostos municipals inclou un apartat sobre la liquidació del pressupost vençut, en aquest cas el de l'exercici 2008, i l'estat d'execució del pressupost vigent, és a dir, el pressupost de 2009.

##### Liquidació pressupost 2008

El decret d'Alcaldia de 27 de febrer de 2009 aprovava la liquidació del pressupost municipal 2008, que presentava el següent resultat pressupostari:

##### Resultat pressupostari 2008

En milers d'euros

	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
A) Operacions corrents	2.334.883,34	1.630.301,62		
B) Altres operacions no financeres	41.920,13	607.030,53		
<b>TOTAL</b>	<b>2.376.803,47</b>	<b>2.237.332,15</b>		
C) Actius financers	79,90	9.998,82		
D) Passius financers	2.483,74	159.048,03		
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI 2008</b>	<b>2.379.367,11</b>	<b>2.406.379,01</b>		<b>-27.011,90</b>
AJUSTOS:				
1/ Despeses finançades amb remanent de tresoreria per a despeses generals			36.801,30	
2/ Desviacions de finançament negatives de l'exercici			22.618,90	
3/ Desviacions de finançament positives de l'exercici			-24.521,37	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT 2008</b>				<b>7.886,92</b>

Per tant, tenim que el resultat pressupostari (drets menys obligacions) va ser un dèficit de 27,01 milions d'euros, però que una vegada fets els oportuns ajustos comptables va arribar a **7,9 milions d'euros de superàvit**.

##### A) Ingressos

Els pressupost d'ingressos municipals de l'exercici 2008 va partir d'una previsió inicial de 2.353,7 milions d'euros, que va arribar a una previsió definitiva de 2.540,2 milions després de les modificacions pressupostàries que es van produir al llarg de l'exercici. Això vol dir que les previsions d'ingressos es van incrementar quasi un 8% durant l'any, amb augments importants en capítols com les transferències de capital (56%), Ingressos patrimonials (32%) o Vendes d'Inversions (18,7%).

Els drets reconeguts finalment van pujar a **2.426,6 milions**, un 95,5% de les previsions definitives. En aquest cas, hi ha hagut capítols que finalment van tenir drets reconeguts per sobre de les previsions definitives, com les Taxes i altres ingressos (drets reconeguts un 22,6% per sobre de les previsions), Impostos directes (9,6%), Ingressos patrimonials (6,2%) o els Impostos indirectes (2,9%). En canvi, capítols com les transferèn-

cies, corrents i de capital, o les vendes d'inversions (en aquest cas, els drets reconeguts van suposar el 47,7% de les previsions) van tenir drets reconeguts per sota de les previsions. Finalment, els drets nets (descomptats els drets anul·lats i cancel·lats) van suposar el 98% dels drets reconeguts.

## Estat d'execució del pressupost d'ingressos 2008. Drets reconeguts

En milers d'euros

Ingressos	Previsió inicial	Modificacions	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets anulats	Drets cancelats	Drets nets
Impostos directes	721.140,00	0,00	721.140,00	790.894,67	30.486,34	4,75	760.403,59
Impostos Indirectes	76.888,00	0,00	76.888,00	79.115,85	3.331,67	0,00	75.784,17
Taxes i altres Ingressos	276.162,16	27.731,98	303.894,15	372.614,24	12.741,24	613,10	359.259,91
Transferències Corrents	1.040.068,34	60.459,88	1.100.528,22	1.084.420,37	66,44	0,00	1.084.353,92
Ingressos Patrimonials	39.203,53	12.669,18	51.872,72	55.120,03	38,28	0,00	55.081,75
Vendes d'Inversions	30.000,00	5.619,53	35.619,53	16.982,73	0,00	0,00	16.982,73
Transferències de Capital	19.260,57	10.783,53	30.044,10	24.937,39	0,00	0,00	24.937,39
Actius financers	0,00	68.633,11	68.633,11	79,90	0,00	0,00	79,90
Passius financers	150.000,02	1.558,00	151.558,02	2.483,74	0,00	0,00	2.483,74
<b>Total</b>	<b>2.352.722,63</b>	<b>187.455,21</b>	<b>2.540.177,83</b>	<b>2.426.648,92</b>	<b>46.663,97</b>	<b>617,85</b>	<b>2.379.367,11</b>

Ingressos	%Prev definitiva/ Prev inicial	Drets reconeguts/ Prev definitiva	Drets nets/ Drets reconeguts
Impostos directes	100,00%	109,67%	96,14%
Impostos Indirectes	100,00%	102,90%	95,79%
Taxes i altres Ingressos	110,04%	122,61%	96,42%
Transferències Corrents	105,81%	98,54%	99,99%
Ingressos Patrimonials	132,32%	106,26%	99,93%
Vendes d'Inversions	118,73%	47,68%	100,00%
Transferències de Capital	155,99%	83,00%	100,00%
Actius financers	----	0,12%	100,00%
Passius financers	101,04%	1,64%	100,00%
<b>Total</b>	<b>107,97%</b>	<b>95,53%</b>	<b>98,05%</b>

Per la seva part, la situació dels cobraments pressupostaris és la següent:

## Estat d'execució del pressupost d'ingressos 2008. Cobraments pressupostaris

En milers d'euros

Ingressos	Drets nets	Recaptació	Pendent cobrament	Exces/ defecte previsió	Recaptat/ drets nets	Exces-defecte previsió/ prev definitiva
Impostos directes	760.403,59	711.840,09	48.563,50	-39.263,59	93,61%	-5,44%
Impostos Indirectes	75.784,17	73.200,93	2.583,25	1.103,83	96,59%	1,44%
Taxes i altres Ingressos	359.259,91	247.050,73	112.209,17	-55.365,76	68,77%	-18,22%
Transferències Corrents	1.084.353,92	1.024.054,46	60.299,46	16.174,29	94,44%	1,47%
Ingressos Patrimonials	55.081,75	50.058,87	5.022,88	-3.209,04	90,88%	-6,19%
Vendes d'Inversions	16.982,73	16.721,78	260,96	18.636,79	98,46%	52,32%
Transferències de Capital	24.937,39	6.399,58	18.537,82	5.106,70	25,66%	17,00%
Actius financers	79,90	79,90	0,00	68.553,21	100,00%	99,88%
Passius financers	2.483,74	2.483,74	0,00	149.074,28	100,00%	98,36%
<b>Total</b>	<b>2.379.367,11</b>	<b>2.131.890,07</b>	<b>247.477,04</b>	<b>160.810,73</b>	<b>89,60%</b>	<b>6,33%</b>

El total de drets reconeguts nets de l'exercici 2008 va ser de **2.379,4 milions d'euros**, quantitat que va suposar un defecte de previsió del 6,3% (és a dir, la previsió definitiva va resultar ser un 6,3% superior als drets reconeguts nets finals). Els drets reconeguts van estar per sobre de les previsions en capítols com els impostos directes, les taxes o els ingressos patrimonials, mentre que van estar per sota en els capítols d'impostos indirectes i transferències.

Del total de drets nets es van recaptar 2.131,9 milions, és a dir, un 89,6% del total. Les recaptacions superen el 90% en tots els capítols menys el de taxes i altres ingressos, on només s'ha recaptat el 68,8%, i els de transferències de capital, que presenta una recaptació del 25,6%.

## B) Despeses

El Crèdit inicial de despeses pressupostat per al 2008 va ser de **2.352,7 milions d'euros**, arribant a 2.540,2 milions després de les modificacions pressupostàries corresponents. El crèdit definitiu, per tant, va ser un 8% superior al inicialment pressupostat. Les obligacions reconegudes netes van suposar el 94,7% del crèdit definitiu, **2.406,4 milions d'euros**. El percentatge d'obligacions reconegudes respecte al crèdit definitiu varia en funció dels capítols, però és superior al 95% en tots els casos (fet que demostra una molt

bona aproximació de les previsions inicials respecte a les quantitats finalment reconegudes), exceptuant el capítol d'inversions, on arriba al 73,4%, i a l'apartat de despeses financeres, que presenta una relació entre obligacions i crèdit definitiu del 68%, diferència que s'explica, bàsicament, per la política municipal de realitzar una gestió activa del deute municipal de cara a baixar els costos financers. Lògicament, la previsió inicial de despesa financera parteix de les condicions inicials d'aquests préstecs, però les obligacions reconegudes finalment estan en funció dels acords posteriors amb les entitats financeres. Per tant, en certa manera, quan més baixa sigui la proporció entre obligacions i crèdit inicial, menys despeses financeres finals i, per tant, millor situació financera municipal.

L'Ajuntament havia pagat al tancament de l'exercici el 80,4% de les obligacions reconegudes. Aquesta diferència s'explica per despeses de capítol 2, inversions i transferències que si bé s'han reconegut al 2008 es van pagar als primers mesos de l'any 2009.

## Estat d'execució del pressupost de despeses 2008

En milers d'euros

Despeses	Crèdit inicial	Modificacions	Crèdit definitiu	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes	Pagaments	Obligacions pendents pagament
Personal	332.537,76	19.548,11	352.085,87	336.558,21	336.407,40	328.697,77	7.709,63
Béns corrents i serveis	466.400,59	39.769,09	506.169,68	489.928,41	484.997,93	340.161,14	144.836,79
Despeses Financeres	45.428,73	-3.864,00	41.564,73	28.522,15	28.522,15	28.522,11	0,03
Transferències Corrents	748.808,07	38.982,00	787.790,07	782.086,10	780.374,15	647.950,38	132.423,77
Inversions	542.748,16	-297.136,79	245.611,36	231.583,13	180.318,30	126.678,21	53.640,09
Transferències de Capital	49.053,88	388.598,80	437.652,68	436.993,15	426.712,23	296.643,98	130.068,25
Actius financers	10.000,00	0,00	10.000,00	9.999,38	9.998,82	7.999,44	1.999,38
Passius financers	157.745,44	1.558,00	159.303,44	159.048,03	159.048,03	158.839,05	208,98
Total	2.352.722,63	187.455,21	2.540.177,83	2.474.718,55	2.406.379,00	1.935.492,09	470.886,91
	2.352.722,63	187.455,21	2.540.177,83	2.426.648,92	46.663,97	617,85	2.379.367,11



Despeses	Romanent crèdit	Crèdit inicial/ Crèdit definitiu	Obligat/ Crèdit definitiu	Romanent crèdit/ Crèdit definitiu	Pagat/ Obligat
Personal	15.678,47	105,88%	95,55%	4,45%	97,71%
Béns corrents i serveis	21.171,75	108,53%	95,82%	4,18%	70,14%
Despeses Financeres	13.042,59	91,49%	68,62%	31,38%	100,00%
Transferències Corrents	7.415,92	105,21%	99,06%	0,94%	83,03%
Inversions	65.293,06	45,25%	73,42%	26,58%	70,25%
Transferències de Capital	10.940,45	892,19%	97,50%	2,50%	69,52%
Actius financers	1,18	100,00%	99,99%	0,01%	80,00%
Passius financers	255,40	100,99%	99,84%	0,16%	99,87%
<b>Total</b>	<b>133.798,83</b>	<b>107,97%</b>	<b>94,73%</b>	<b>5,27%</b>	<b>80,43%</b>

### C) Romanent de Tresoreria

Els fons líquids existents a la Tresoreria municipal a 31 de desembre de 2008 eren de **490,01 milions d'euros**, un 1,3% menys que els existents a 31 de desembre de 2007. Una vegada sumats els drets pendents de cobrament i descomptats els creditors pendents de pagament, arriben a un romanent de tresoreria total de **498,7 milions d'euros**, quantitat que suposa una reducció del 16% respecte l'any 2007.

D'aquesta quantitat, i una vegada fets els ajustos comptables corresponents (bàsicament descomptant els saldos de dubtós cobrament) queda com a romanent de tresoreria per a despeses generals (de l'any següent) la quantitat de 166,5 milions (un 38% menys que al 2007).

### Romanent de tresoreria 2008

En milers d'euros

	31/12/2007	31/12/2008	% Variació 2007/2008
Fons líquids	496.596,71	490.066,86	-1,31%
Drets pendents de cobrament	552.257,07	576.022,43	4,30%
Creditors pendents de pagament	-453.396,04	-567.413,56	25,15%
Romanent de Tresoreria total	595.457,74	498.675,73	-16,25%
Saldos de dubtós cobrament	294.429,80	298.660,83	1,44%
Excès finançament afectat	31.587,22	33.500,96	6,06%
<b>Romanent de Tresoreria per a despeses generals</b>	<b>269.440,72</b>	<b>166.513,95</b>	<b>-38,20%</b>

L'estat d'execució del pressupost 2008 respon al comportament habitual del pressupost municipal al llarg dels darrers anys.

### Estat d'execució del pressupost 2009 (a 30 de setembre)

Amb dades d'execució de 30 de setembre, l'estat de execució del pressupost 2009 és el següent:

En milers d'euros

Ingressos	Previsió inicial	Modificacions	Previsió definitiva	Variacions de previsions, Drets anulats	Drets reconeguts	Drets liquidats
Impostos directes	756.850.510,00	0,00	756.850.510,00	186.030.286,07	598.745.620,95	570.820.223,93
Impostos Indirectes	67.113.350,00	0,00	67.113.350,00	23.360.038,81	48.463.614,17	43.753.311,19
Taxes i altres Ingressos	304.545.680,17	5.311.267,57	309.856.947,74	116.133.702,39	203.335.026,50	193.723.245,35
Transferències Corrents	1.084.159.406,83	8.027.616,22	1.092.187.023,05	281.647.736,40	814.486.311,52	810.539.286,65
Ingressos Patrimonials	55.718.879,78	940.316,99	56.659.196,77	19.355.991,42	37.484.866,26	37.303.205,35
Vendes d'Inversions	25.000.000,00	0,00	25.000.000,00	21.551.725,45	3.448.274,55	3.448.274,55
Transferències de Capital	34.669.742,19	285.437.248,89	320.106.991,08	128.856.660,61	191.250.330,47	191.250.330,47
Actius financers	0,00	101.606.742,30	101.606.742,30	101.606.742,30	0,00	0,00
Passius financers	110.000.020,00	819.550,00	110.819.570,00	49.231.770,16	61.587.799,84	61.587.799,84
<b>Total</b>	<b>2.438.057.588,97</b>	<b>402.142.741,97</b>	<b>2.840.200.330,94</b>	<b>927.774.653,61</b>	<b>1.958.801.844,26</b>	<b>1.912.425.677,33</b>

Ingressos	Pend. cobrament	Recaptat liquidat	% Liquidat/ Prev definitiva	% Recaptat/ Prev definitiva	% Recaptat/ Drets liquidats
Impostos directes	40.690.313,91	530.129.910,02	75,42	70,04	92,87
Impostos Indirectes	3.603.487,17	40.149.824,02	65,19	59,82	91,76
Taxes i altres Ingressos	73.627.269,88	120.095.975,47	62,52	38,76	61,99
Transferències Corrents	11.384.381,73	799.154.904,92	74,21	73,17	98,60
Ingressos Patrimonials	8.312.881,96	28.990.323,39	65,84	51,17	77,72
Vendes d'Inversions	1.614.532,77	1.833.741,78	13,79	7,33	53,18
Transferències de Capital	13.481.950,01	177.768.380,46	59,75	55,53	92,95
Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	61.587.799,84	55,57	55,57	100,00
<b>Total</b>	<b>152.714.817,43</b>	<b>1.759.710.859,90</b>	<b>67,33</b>	<b>61,96</b>	<b>92,01</b>

La previsió definitiva d'ingressos del pressupost 2009 puja a 2.840,2 milions d'euros, 402,1 milions més dels inicialment previstos, fet que suposa un increment de 16,5%. D'aquests, 101 milions es corresponen a la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici 2008. S'ha de remarcar l'important increment de les transferències de capital (285 milions), fruit, bàsicament, als 283 milions corresponents al Fondo Estatal de Inversión Local.

Els drets liquidats a 30 de setembre arriben al 67,3% de les previsions definitives, mentre que la recaptació suposa quasi el 62% d'aquestes previsions (i el 92% dels drets finalment liquidats a setembre). Aquests percentatges es mouen en nivells habituals per a aquestes dates (no oblidem que encara resta un tri-

mestre de l'any) en quant a la recaptació i cobrament de les diferents figures tributàries locals.

Per la seva part, l'estat d'execució del pressupost de despesa també és l'habitual d'anys anteriors. Dels 401 milions de diferència (16,5% entre el crèdit inicial i el definitiu), 283 milions corresponen als increments d'inversions i transferències de capital derivats de les aportacions del Fondo Estatal para el Empleo y la Sostenibilidad Local, i 101 milions als projectes, bàsicament d'inversió, relacionats amb els romanents de crèdit de l'exercici anterior (és a dir, projectes formalitzats l'any 2008 però que es paguen, totalment o parcialment, l'any 2009).

A 30 de setembre, estaven en fase d'autorització el 83% dels crèdits definitius, i estaven obligats quasi el

## Estat d'execució pressupost de despeses 2009

En milers d'euros

Despeses	Credit inicial	Modificacions	Credit definitiu	Autoritzat	Disposat	Obligat
Personal	351.578.586,00	15.675.904,35	367.254.490,35	269.171.069,69	269.171.069,69	269.130.325,35
Béns corrents i serveis	513.788.798,12	24.691.806,66	538.480.604,78	509.221.622,53	489.895.230,82	293.288.192,91
Despeses Financeres	41.811.477,23	0,00	41.811.477,23	24.077.910,35	24.077.910,35	24.077.910,35
Transferències Corrents	797.045.775,85	9.300.820,85	806.346.596,70	683.090.828,00	681.352.848,99	551.242.393,06
Inversions	567.132.951,77	38.835.735,39	605.968.687,16	497.887.991,10	461.646.323,98	192.096.998,04
Transferències de Capital	48.700.000,00	312.368.924,72	361.068.924,72	263.680.208,15	263.430.208,15	204.240.519,27
Actius financers	8.000.000,00	0,00	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00	7.999.443,10
Passius financers	110.000.000,00	1.269.550,00	111.269.550,00	111.143.285,77	111.143.285,77	111.143.285,77
<b>Total</b>	<b>2.438.057.588,97</b>	<b>402.142.741,97</b>	<b>2.840.200.330,94</b>	<b>2.366.272.915,59</b>	<b>2.308.716.877,75</b>	<b>1.653.219.067,85</b>

Despeses	Pagat	Romanent crèdit	% Autoritzat/ Credit definitiu	% Obligat/ Autoritzat	% Pagat/ Obligat
Personal	269.130.325,35	98.124.165,00	73,29	99,98	100,00
Béns corrents i serveis	247.359.640,06	245.192.411,87	94,57	57,60	84,34
Despeses Financeres	22.383.681,09	17.733.566,88	57,59	100,00	92,96
Transferències Corrents	462.062.608,95	255.104.203,64	84,71	80,70	83,82
Inversions	147.328.247,88	413.871.689,12	82,16	38,58	76,69
Transferències de Capital	168.771.197,96	156.828.405,45	73,03	77,46	82,63
Actius financers	7.999.443,10	556,90	100,00	99,99	100,00
Passius financers	110.372.589,25	126.264,23	99,89	100,00	99,31
<b>Total</b>	<b>1.435.407.733,64</b>	<b>1.186.981.263,09</b>	<b>83,31</b>	<b>69,87</b>	<b>86,83</b>

70% dels expedients autoritzats. L'Ajuntament, per la seva part, ja havia pagat el 86,8% de les obligacions reconegudes. Els capítols que presenten els romanents de crèdits (crèdit definitiu menys obligacions reconegudes) més alts són el capítol 2, Compra de béns i serveis, i el d'Inversions. En ambdós casos s'ha de tenir en compte que és normal que la presentació de les factures per part dels proveïdors (moment que determina el reconeixement de l'obligació) es faci als darrers mesos de l'any, i, per tant, encara no estigui comptabilitzat a 30 de setembre.

### III. Valoracions

#### III.1 De caràcter general

En primer lloc, el CESB constata, com a novetat del present exercici, el canvi referent a l'estructura pressupostària vigent. Així, pels pressupostos de les entitats locals de l'exercici 2010 és d'aplicació l'estructura de pressupostos aprovada per l'ordre EHA/3565/2008 de 3 de desembre, i respon, bàsicament, a la necessitat d'adaptar l'estructura dels pressupostos de les entitats locals als criteris de classificació establerts pel sector estatal i les modificacions normatives introduïdes en els darrers anys. El CESB considera que és positiva qualsevol canvi a l'estructura pressupostària que impliqui una major informació respecte al destí de les despeses, millores de la transparència i una classificació més eficient, elements que es podran demostrar amb major claredat al dictamen dels pressupostos 2011, ja que es podrà fer una comparativa homogènia.

El Pressupost Municipal del 2010 és de 2.428,5 milions d'euros, un -0,4% respecte l'any anterior; afegint el FEESL per inversions, puja a 2.568 milions d'euros. El pressupost consolidat del grup municipal es preveu de 2.720 milions d'euros, amb un estalvi brut de 339,3 milions d'euros (95,8% del qual correspon a l'Ajuntament), un 64,7% inferior al de l'any 2009 (imports sense comptar el FEESL). Es tracta d'un pressupost marcat per la reducció prevista en els ingressos corrents fruit de la desacceleració econòmica actual.

El CESB constata la important reducció de l'Estalvi brut, que baixa un 42,5%, fruit de la reducció del 8% dels ingressos corrents i del lleuger increment de les despeses corrents (3,2%). Els ingressos per capital pugen un 15% i les despeses cauen un 8,9%. Si tenint en compte l'any 2010 com ingrés i despesa de capital l'import de 139,7 milions d'euros corresponent al *Fondo Estatal para el Empleo y la Sostenibilidad Local* (FEESL) assignat a Barcelona per inversions, i l'any 2009 els 283 milions del *Fondo Estatal de Inversión Local* (FEIL), bàsicament degut a la reducció del pressupost inicial del capítol d'inversions reals, que baixen un 20%.

L'Ajuntament preveu un dèficit total de 175 milions, fruit de la reducció dels ingressos (bàsicament de les transferències corrents procedents de l'Estat) i de la voluntat de mantenir uns nivells significatius d'inversió pública i de polítiques socials, quan l'any anterior es va pressupostar un dèficit zero. Aquest fet suposarà un increment del deute per aquest import,

després de cinc anys de no fer-ho. L'evolució del Supèravit/Dèficit municipal i, per tant, del deute municipal subsegüent, al llarg dels darrers exercicis indica que els nivells d'endeutament es mantenen en límits raonables.

El CESB considera que els eixos bàsics que declara el Pressupost Municipal per 2010 són oportuns tenim en compte la situació econòmica vigent. Així, es valora positivament el manteniment de l'esforç inversor per seguir transformant la ciutat, sostingut per l'augment de l'endeutament municipal, i el fet de donar èmfasi en els serveis a les persones, apostant per les polítiques socials, el recolzament al dinamisme econòmic mitjançant actuacions de promoció econòmica i el manteniment de l'espai públic, prioritats que el CESB comparteix.

La contenció de les despeses corrents no prioritàries sembla una mesura adient també atès la necessitat de reduir les despeses per tal d'adaptar-se a la reducció de la recaptació.

Les hipòtesis macroeconòmiques emprades per l'elaboració del Pressupost Municipal es basen en l'"Informe sobre la posició cíclica de l'economia espanyola" presentat el 12 de juny de 2009 pel Ministeri d'Economia i Hisenda. En aquest informe es preveu, per l'any 2010, un caiguda del PIB en termes reals del 0,3% i una inflació del 0%. Donat aquest marc macroeconòmic, s'ha volgut mantenir, per part de l'Ajuntament, la política de contenir la pressió fiscal, per la qual cosa no s'han modificat els tipus de gravamen aplicats als diferents impostos, taxes i preus públics. Així, es preveu que els ingressos tributaris locals baixin en conjunt un 0,7%, fruit de la situació econòmica, en consonància amb la baixada del 0,3% del PIB nominal prevista pel Ministeri d'Economia i Hisenda.

Degut a la caiguda de les transferències corrents i la cessió d'impostos estatals, més sensibles als canvis del cicle econòmic que els tributs locals, l'estructura de la fiscalitat municipal presenta canvis respecte a la de l'exercici anterior. Els tributs locals passen a ocupar el primer lloc en l'aportació de recursos, incremen-

tant el seu pes respecte l'any anterior, ja que passen del 42,1% al 42,7% del total d'ingressos, mentre que les transferències corrents baixen del 44,5% al 37,8% del pressupost. Quant als impostos cedits per l'Estat, en conjunt s'ha pressupostat una reducció del 16,1%. Obviament, la ralentització del consum i de les rendes, fruit de la crisi, s'han fet notar de manera intensa en els impostos estatals que els graven i, per tant, en el percentatge que li arriba a l'ajuntament mitjançant la cessió d'impostos. Per la seva part, el Fons Complementari de Finançament presenta una reducció del 18,2%, també degut a la crisi.

Destacar l'important increment del pes del deute, ja que al 2009 només suposava el 4,5% del ingressos municipals i al 2010 es preveu que arribi al 11,4%.

Donada aquesta situació, el CESB considera necessària una reforma del sistema de finançament local que, tot introduint les garanties que es considerin procedents des del punt de vista de la solvència econòmico-financera de les entitats locals, els atorgui alhora capacitat fiscal i suficiència financera per fer front a les necessitats de la ciutadania.

Els ingressos per transferències de capital presenten al 2010 un important increment, ja que pugen un 57% respecte l'any anterior, i es pressuposten en 54,5 milions d'euros. A més, i en el marc del Fons Estatal per l'Ocupació i la Sostenibilitat Local 2010 (FEESL), a l'Ajuntament de Barcelona li han estat assignats 174,7 milions d'euros. D'aquest import, un cop descomptat el 20% que es pot destinar a despesa corrent de caire social, es preveu rebre 139,7 milions d'euros per finançar projectes d'inversió. El CESB valora positivament el manteniment d'aquest fons.

Constatem que el pressupost inicial per a despeses corrents del 2010 ascendeix a 1.758,5 milions d'euros, un 3,2% més que el 2009. Els objectius principals manifestats d'aquestes despeses són l'atenció a les persones, la millora de l'espai públic i la convivència, que es tradueixen en majors despeses socials i de promoció econòmica, així com també majors despeses en la cura de l'espai públic i la seguretat ciutadana.



Les despeses per transferències de capital, capítol 7, arriben a 22,6 milions d'euros, amb un descens superior al 53% respecte el 2009, fruit de la finalització de les partides per cancel·lar definitivament el deute històric de les companyies de transport, tal com preveien els Contractes-Programa 1990-1993 i 1995-1997 amb l'ATM.

### III.2 De caràcter específic

#### Sobre la liquidació del pressupost 2008 i l'estat d'execució del pressupost 2009

##### Liquidació del pressupost 2008

Respecte al pressupost 2008, el CESB constata que els pressupost d'ingressos municipals va partir d'una previsió inicial de 2.353,7 milions d'euros i va arribar a una previsió definitiva de 2.540,2 milions després de les modificacions pressupostàries que es van produir al llarg de l'exercici. Els drets reconeguts finalment van pujar a 2.426,6 milions, un 95,5% de les previsions definitives. Finalment, els drets nets (descomptats els drets anul·lats i cancel·lats) van suposar el 98% dels drets reconeguts, arribant a 2.379,4 milions d'euros, quantitat que va suposar un defecte de previsió del 6,3% (és a dir, la previsió definitiva va resultar ser un 6,3% superior als drets reconeguts nets finals). Els drets reconeguts van estar per sobre de les previsions en capítols com els impostos directes, les taxes o els ingressos patrimonials, mentre que van estar per sota en els capítols d'impostos indirectes i transferències. Del total de drets nets es van recaptar 2.131,9 milions, és a dir, un 89,6% del total.

Quant al pressupost de despeses, el CESB constata que el crèdit inicial pressupostat per al 2008 va ser de 2.352,7 milions d'euros, arribant a 2.540,2 milions després de les modificacions pressupostàries corresponents. Les obligacions reconegudes netes van suposar el 94,7% del crèdit definitiu, 2.406,4 milions d'euros. El percentatge d'obligacions reconegudes respecte al crèdit definitiu varia en funció dels capítols, però és superior al 95% en tots els casos (fet que demostra una molt bona aproximació de les previ-

sions inicials respecte a les quantitats finalment reconegudes), exceptuant el capítols d'inversions, on arriba al 73,4%, percentatge que el CESB creu que s'hauria d'incrementar en futurs exercicis, i a l'apartat de despeses financeres, que presenta una relació entre obligacions i crèdit definitiu del 68%, diferència que s'explica, bàsicament, per la política municipal de renegociar al llarg de l'any les condicions dels préstecs existents de cara a baixar els tipus d'interès. Per tant, quan més baixa sigui la proporció entre obligacions i crèdit inicial millor serà la situació financera municipal. L'Ajuntament havia pagat al tancament de l'exercici el 80,4% de les obligacions reconegudes. Aquesta diferència s'explica per despeses que s'han reconegut al 2008 i es van pagar als primers mesos de l'any 2009.

##### Estat d'execució del pressupost 2009

El CESB constata que la previsió definitiva d'ingressos del pressupost 2009 puja a 2.840,2 milions d'euros, 402,1 milions més dels inicialment previstos, fet que suposa un increment de 16,5%. D'aquests, 101 milions es corresponen a la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici 2008. S'ha de remarcar l'important increment de les transferències de capital (285 milions), fruit, bàsicament, als 283 milions corresponents al Fondo Estatal de Inversión Local.

Amb dades d'execució de 30 de setembre, els drets liquidats arriben al 67,3% de les previsions definitives, mentre que la recaptació suposa quasi el 62% d'aquestes previsions (i el 92% dels drets finalment liquidats a setembre). Aquests percentatges es mouen en nivells habituals per a aquestes dates (no oblidem que encara resta un trimestre de l'any) en quant a la recaptació i cobrament de les diferents figures tributàries locals.

Per la seva part, l'estat d'execució a 30 de setembre del pressupost de despesa també és l'habitual d'anys anteriors. Dels 401 milions de diferència entre el crèdit inicial i el definitiu, 283 milions corresponen a les aportacions del Fondo Estatal de Inversión Local, i 101 milions als projectes, bàsicament d'inversió, relacionats

amb els romanents de crèdit de l'exercici anterior. Estaven en fase d'autorització el 83% dels crèdits definitius i estaven obligats quasi el 70% dels expedients autoritzats. L'Ajuntament, per la seva part, ja havia pagat el 86,8% de les obligacions reconegudes. S'ha de tenir en compte que és normal que la presentació de les factures per part dels proveïdors (moment que determina el reconeixement de l'obligació) es faci als darrers mesos de l'any, i, per tant, encara no estigui comptabilitzat a 30 de setembre.

### **Sobre la cohesió social**

Tot i valorant positivament l'esforç pressupostari de l'Ajuntament en aquest sentit, el CESB considera oportú i necessari l'augment de les despeses corrents adreçades als serveis a les persones, destinades a fer front a les necessitats de les persones i els col·lectius amb més dificultats, així com a l'educació i la cultura. Aquesta política resulta especialment oportuna en temps d'estancament econòmic.

### **Sobre les polítiques d'ocupació**

Donada la situació actual del mercat laboral, amb elevats increments de l'atur, el CESB vol mostrar la seva preocupació pel fet que les partides destinades a millorar l'ocupació a la ciutat no han tingut els increments que considerem necessaris. Les polítiques actives d'ocupació haurien de ser prioritàries, amb pressupostos suficients, tal i com han fet altres administracions.

### **Sobre les inversions**

El CESB valora positivament el fet, repetit en els darrers exercicis, que les liquidacions finals de l'esforç inversor de l'Ajuntament (capítols VI i VII) siguin superiors a les previsions pressupostàries inicials. El fet que l'Ajuntament destini els ingressos addicionals que s'obtenen al llarg de l'exercici a la inversió és una mesura clarament positiva.

El total de recursos pressupostats per a inversions directes és de 538,2 milions d'euros, un 5,1% menys que l'any anterior. Si comptem les previsions del FEESL per a Barcelona, les inversions reals previstes per l'any 2010 arriben a 677,9 milions d'euros, amb una reducció de 20% respecte 2009, exercici en que les aportacions del fons estatal d'inversió local van ser més elevades. El CESB vol mostrar la seva preocupació per la baixada del pressupost previst d'inversions reals, i alhora recomana un esforç municipal per, si és possible, mantenir o incrementar el total d'inversions públiques, ja que són un element imprescindible per al relleu de l'activitat econòmica i la creació d'ocupació.

Caldria una anàlisi més acurada, a partir de l'estudi del Pla d'inversions municipal (PIM), per valorar-ne correctament l'impacte d'aquestes, i, per tant, el CESB considera necessari, com ja ha reiterat diferents vegades, disposar de més informació sobre les inversions de l'Ajuntament, per tal de fer un dictamen sobre les mateixes.

Barcelona, 16 de desembre de 2009

José A. Fernández Manrique  
Secretari general del CESB

Vist i plau  
Rosa Virós i Galtier  
Presidenta del CESB